



Budget 2021

Determina dell'PAU n° 31 del 17.06.2021

Sommario	
Premessa.....	1
Mission	3
Principali dati storici sull'evoluzione degli affidamenti.....	4
Servizi attualmente in affidamento e prospettive future.....	5
Programmazione economica 2021	8
Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2021.....	9
Budget economico dei ricavi.....	10
Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i.....	10
Tariffe applicate.....	12
Esternalizzazione di servizi e/o opere.....	12
Nuovi servizi.....	12
Modalità di fatturazione dei corrispettivi	13
Altri ricavi.....	14
Budget economico dei costi.....	15
Costi di struttura.....	19
Costo del lavoro.....	20
Pianta organica.....	20
Componenti di costo.....	22
Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica	24
Monte ore teorico anno 2021.....	24
Costo orario standard anno 2021	25
Buoni Pasto.....	26
Manutenzioni e riparazioni.....	26
Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo.....	27
Analisi costi e ricavi.....	28
Budget degli investimenti	31
Budget di tesoreria.....	33
Flussi di cassa anno 2021 (€/1000).....	33
1. Entrate (€/1000).....	33
Corrispettivi da incassare inerenti il rapporto convenzionale ex delibere di GC nn 352 – 420 429/2019.....	33
2. Uscite €/1000.....	34



2.1. Personale e relativi rateizzi.....	34
2.2. Servizi _.....	34
2.3. Imposte e tasse.....	34
Conclusioni	34

Napoli Servizi S.p.A.
Legale Rappresentante

Premessa

Il Budget 2021 è sottoposto all'attenzione dell'organo amministrativo in giugno 2021, a seguito di numerosi aggiornamenti sulla composizione dei ricavi inerenti ai servizi di facility presso "sedi istituzionali", "scuole ed asili", "manutenzioni al patrimonio comunale", "servizi welfare" dai quali la Società realizza circa il 70% del proprio fatturato.

Tali correttivi hanno avuto origine da una richiesta della direzione operativa, pervenuta solo alla fine di dicembre 2020, di rivedere radicalmente il redigendo piano di lavoro 2021, riducendo numerose prestazioni di pulizia (oltre 500.000 euro/mese incl IVA) in favore di nuove attività, quali: il facchinaggio, il presidio di pulizia presso uffici, il riordino di archivi documentali, il presidio di pulizia dei parchi pubblici cittadini nei fine settimana e nei festivi, la disponibilità di autisti per le finalità dell'Ente.

Com'è noto, la mancata condivisione dei piani di lavoro nel precedente annualità 2018 – 2020 ha generato l'avvio di un contenzioso concluso recentemente con la proposta di atto transattivo approvata dalla delibera di G.C. n. 188 del 7 maggio 2021.

Al fine di prevenire l'insorgere di nuove controversie, così come disposto dal richiamato atto deliberativo, la Società, di concerto con la direzione operativa, ha intrapreso un lungo e difficile confronto (tuttora in corso) sulla tipologia e la frequenza delle prestazioni da svolgere su ogni sito, propedeutico alla definizione del nuovo piano di lavoro 2021.

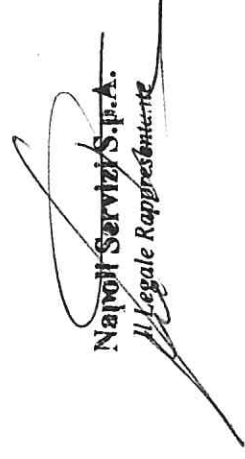
Allo stesso tempo, in ottemperanza al CCNL, la Società ha avviato un intenso confronto con le organizzazioni sindacali, finalizzato all'istituzione di un fondo incentivante per i lavoratori da impiegare nelle nuove mansioni, evitando così l'insorgere di elementi di tensione che avrebbero potuto pregiudicare un sereno avvio delle attività.

Alla conclusione di tali interlocuzioni, il 3 giugno u.s. la Società e la Direzione operativa del comune di Napoli hanno sottoscritto il nuovo disciplinare tecnico relativo alle prestazioni di facility presso "sedi istituzionali".

In misura di dettaglio, i ricavi attesi dalla programmazione delle attività, non porteranno a saturazione gli stanziamenti annuali disponibili sul capitolo di spesa "sedi istituzionali", per questo motivo la Società ha proposto al Responsabile dell'esecuzione del contratto, con nota del 29 aprile 2021 con n. di pr. 48732, la traslazione delle economie sul capitolo di spesa "scuole ed asili nido", notevolmente potenziati già a partire da gennaio 2021.

Nuove rettifiche alla programmazione delle attività e quindi alla definizione del budget aziendale, sono intervenute nel mese di aprile, quando la direzione operativa con propria nota del 27 aprile 2021 n. prot. PG/2021/339701, ha segnalato alla Società la necessità di incrementare *ad horas* gli interventi di manutenzione al patrimonio immobiliare dell'Ente con un ulteriore milione di euro, ipotizzando come copertura economica una ulteriore rimodulazione degli impegni di spesa.

La Società, d'altro canto, assolutamente impossibilitata a sostenere un così grave incremento dei costi per lavori da parte di terzi, si è resa disponibile a realizzare prestazioni fino ad un importo limite di circa 700 mila (pari ad euro 500.000 + 17% di spese generali + IVA) suggerendo di attingere le risorse necessarie per la copertura economica dal capitolo di spesa "impianti sportivi" che potrebbe risentire di un sensibile calo del fatturato al 31.12.2021 a causa della chiusura degli impianti nel primo semestre dell'anno (emergenza Covid).



Napoli Servizi S.p.A.
Il Legale Rappresentante

Il responsabile dell'esecuzione del contratto, sulla scorta del parere favorevole del dirigente dell'Area educazione e del Servizio Grandi Impianti Sportivi, con propria nota del 18.05.2021 con n. pr. PG/2021/392190, ha avviato le procedure amministrative di rimodulazione degli impegni di spesa in favore della Società, a saldi invariati, da riportare nel prossimo bilancio di previsione pluriennale dell'Ente, come di seguito indicati:

Capitolo di Spesa	Descrizione attività	2021	
		DGC 429/19	PG/2021/392190 del 18/05/2021
			Totale impegni 2021
			variazioni
133847/01	Facility management	18.006.297,70	- 1.700.000,00
133847/02	Gestione tecnica del patrimonio comunale	9.050.000,00	713.700,00
133847/05	Supporto attività pubblica istruzione	10.500.000,00	1.386.300,00
133847/07	Facility management impianti sportivi	3.480.000,00	-400.000,00
	Totale con iva	41.036.297,70	-
	Totale senza iva	33.636.309,59	-

Ulteriori rettifiche alla programmazione delle attività, che non hanno comportato una rimodulazione degli impegni di spesa, sono state apportate ai "servizi welfare" con l'approvazione del nuovo disciplinare, sottoscritto in aprile 2021, che dovrebbe garantire alla Società ed all'Ente la completa realizzazione nell'anno di tutte le prestazioni contrattualizzate.

In tale periodo, in assenza del budget ed al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della società in totale sicurezza, il Direttore Generale della Napoli Servizi con disposizione organizzativa n. 42 del 21.12.2020 ha autorizzato gli uffici a procedere alle spese ordinarie di competenza entro il limite medio mensile di costo definito dalla variante di budget 2020 approvata con determina AU n. 43 del 28.07.2020 e deliberata in Assemblea dei Soci il 16.09.20, confidando nella liquidazione delle fatture mensili emesse in acconto fino a giugno 2021, pari ad 1/12 dello stanziamento annuale disponibile, così come previsto dal contratto.

Tanto premesso, sulla scorta della nuova programmazione delle attività e delle conseguenti previsioni economico-finanziarie riportate nelle pagine seguenti, la Società potrà sicuramente procedere entro il 31 dicembre 2021 alla presentazione del Piano Industriale 2022 - 2024, così come indicato nella determina AU n. 21 del 30.04.2021 avente ad oggetto "l'avvio della riorganizzazione aziendale", dando alla Società certezza sulla continuità della gestione. All'uopo si prevede un adeguamento provvisorio della struttura organizzativa della Società finalizzata alla compiuta realizzazione di tutte le azioni operative previste nel budget 2021, nonché mirata alla elaborazione del nuovo piano industriale della Società.



Napoli Servizi S.p.A.
Il Legale Rappresentante

Mission

La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di *house providing*, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management, manutenzione e supporto tecnico amministrativo, sollevando il committente da tutte quelle incombenze non strettamente connesse all'esercizio delle proprie attività strategiche:

- Servizi di gestione amministrativa e gestione del piano dismissioni del patrimonio immobiliare del comune di Napoli;
- Servizi di progettazione, direzione ed esecuzione lavori al patrimonio istituzionale e residenziale del Comune di Napoli, anche di rilevanza storica e monumentale;
- Servizi di supporto amministrativo ai Servizi tecnici condono ed antiabusivismo del comune di Napoli.
- Servizi di pronto intervento stradale e decoro urbano
- Servizi di gestione pubbliche affissioni
- Servizi di supporto amministrativo alla riscossione dei tributi minori
- Servizi welfare mediante operatori socio assistenziali presso scuole ed asili ed addetti al trasporto diversamente abili
- Pulizie, sanificazioni e disinfezioni uffici, scuole, mercati, impianti sportivi, parchi pubblici cittadini
- Manutenzione del verde
- Manutenzione edile ed impiantistica,
- Servizi di custodia, vigilanza,
- Trasporto persone,
- Facchinaggio

Attualmente la società è presente su oltre 450 complessi immobiliari ed urbani della città di Napoli equivalenti a circa 620.000 mq coperti e ad 1,7 milioni di mq di giardini pubblici.

Fra questi vi sono la sede del Consiglio Comunale, Palazzo S. Giacomo, lo stadio S. Paolo, il Maschio Angioino, il Palazzo delle Arti di Napoli, Piazza del Plebiscito e molti altri siti artistici e monumentali del centro antico classificato dall'UNESCO patrimonio mondiale dell'umanità.

Principali dati storici sull'evoluzione degli affidamenti

La Napoli Servizi ha avviato le sue attività nel lontano 1999, data della costituzione, con la finalità di realizzare esclusivamente attività di pulizia presso immobili di proprietà o nella disponibilità del comune di Napoli, previo assunzione di LSU. Progressivamente, ha acquisito nuovi servizi e personale previo fusione per incorporazione di altre aziende partecipate del Comune di Napoli, adeguando la propria struttura organizzativa e le competenze in relazione ai fabbisogni da soddisfare. Attualmente si pone senza ombra di dubbio fra le primarie realtà nazionali nel settore delle multiservizi.

Sinteticamente si ricordano i seguenti affidamenti

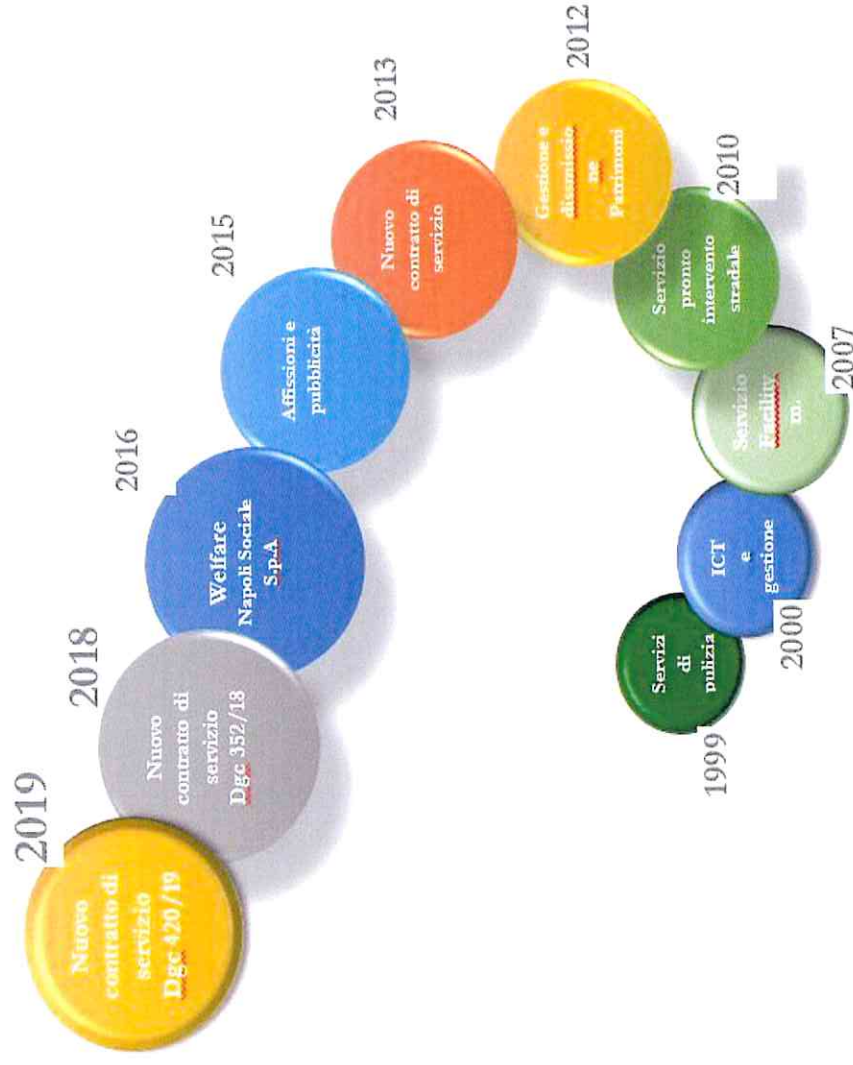
Dal 2010 la società ha assunto la gestione dei servizi di pronto intervento stradale sull'intera viabilità del territorio comunale. L'attività avviata con un iniziale nucleo di sole 15 unità si è ampliata nel corso degli anni fino agli attuali 80 operatori (circa), suddivisi in due linee operative:

- attività di pronto intervento stradale a supporto delle municipalità – indirizzate al pronto intervento di buche ed altri dissesti stradali sulla viabilità secondaria;
- attività di pronto intervento stradale a supporto della protezione civile – attiva 24 ore su 24 per fronteggiare emergenze con interventi di messa in sicurezza

Dal 2012, il Consiglio Comunale ha approvato a maggioranza l'affidamento Napoli Servizi S.p.A. della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali.

Dal 2015, con deliberazione di C.C. n. 11 del 8/04/2014, e successiva deliberazione di G.C. n. 949 del 12/12/2013, la Napoli Servizi ha acquisito la gestione dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli

Dal 2016 la Società per effetto della deliberazione di C.C. n. 6/2016, ha acquisito in gestione i servizi welfare del Comune di Napoli in favore di alunni diversamente abili, anziani, altre categorie protette.



Servizi attualmente in affidamento e prospettive future

La Società opera nei confronti del Comune di Napoli, Socio/commitmente, in virtù di una convenzione pluriennale di servizio approvata con delibera di G.C. n. 429 del 2019, in vigore nel periodo 1 ottobre 2019 – 31 dicembre 2024 (contratto rogito del 14.11.19, repertorio 2270), che prevede l'ulteriore proroga di cinque anni.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 10.12.2020, è stato approvato il Documento Unico di programmazione per il triennio 2020-2022, nell'ambito del quale, nella Sezione Strategica è stato previsto di *“rafforzare la strategia della in House Napoli Servizi anche attraverso la sottoscrizione di un nuovo contratto pluriennale (ipotesi decennale, compatibilmente con le previsioni normative in materia)”*.

Il Consiglio Comunale, nell'approvare la deliberazione n. 27 del 14.12.2020, ha stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del Dlgs 175/2016, in Napoli Servizi S.p.A, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'Amministrazione.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 10.12.2020, in sede di approvazione della manovra di Bilancio per il triennio 2020/2022 e successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 467 del 22.12.2020, concernente l'approvazione del PEG per il medesimo triennio, ha previsto gli stanziamenti per il prosieguo dei rapporti contrattuali con la Napoli Servizi S.p.A. Il Bilancio di previsione ha confermato gli impegni già stanziati dall'Amministrazione Comunale con la Delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 con la quale sono stati approvati gli indirizzi inerenti il rapporto contrattuale tra Comune di Napoli e la Società dal 01.10.2019 al 31.12.2024 per l'affidamento delle attività dei servizi strumentali all'Amministrazione per i seguenti importi complessivi massimi di affidamento per ciascun periodo contrattuale, come segue:

Anno	Importi con iva	Importi senza iva
dal 1.10.19 al 31.12.19	20.880.793	17.115.404,16
dal 01.01.20 al 31.12.20	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.20 al 31.12.21	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.20 al 31.12.22	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.20 al 31.12.23	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.20 al 31.12.24	78.162.534,70	64.067.651,39

La durata pluriennale del contratto garantisce la continuità aziendale e nel contempo assicura l'efficienza e l'efficacia delle prestazioni svolte nell'interesse dell'Amministrazione Comunale. A tal riguardo si rammenta che il nuovo contratto di servizio di durata all'art. 4 dispone *“con la possibilità (....) di far ricorso, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare la valutazione di congruità economica prevista al comma 2 dell'art. 192 del citato Codice dei contratti pubblici”*. I responsabili dei servizi competenti hanno altresì provveduto ad emettere le determinazioni dirigenziali di impegno di spesa per il triennio 2019/2021 con contestuale prenotazione della spesa per gli esercizi 2022, 2023 e 2024¹

¹ L'allegato 4/2 al Dlgs 267/2000, al punto 5.1 prevede la possibilità di assumere obbligazioni concernenti spese correnti per esercizi non considerati nel Bilancio di previsione unicamente per le spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione...relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 del C.c. e che nei casi in cui è consentita l'assunzione delle spese correnti di competenza di esercizi non considerati nel bilancio di previsione. Pertanto le attività che sono affidate alla Napoli Servizi ricentrano nelle fattispecie di cui all'art. 1677 del C.c. (cfr parere di regolarità del ragioniere Generale redatto ai sensi dell'art. 49 c. 1 del Dlgs 267/00).

Giova rammentare che ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P., è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 14.12.2020 la proposta di Delibera di Giunta Comunale n. 432 del 11.12.2020, avente ad oggetto la relazione ai sensi dell'art. 20 comma 4, del Dlgs 175/16 sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, dirette ed indirette, detenute alla data del 31.12.2018, approvato con deliberazione consiliare n. 128 del 23.12.2019 e l'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie, dirette ed indirette, detenute alla data del 31.12.2019, ex art. 20 del dlgs 175/2016. Ai sensi dell'art. 20 (Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche), comma 1, del D.Lgs 19/8/2016, n. 175 (Testo Unico Società Partecipate, TUSP di seguito) le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti (cfr. successivo comma 2), un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione. Il comma 3 del medesimo articolo dispone che il provvedimento è adottato entro il 31 dicembre di ogni anno ed è trasmesso con le modalità di cui all'articolo 17 del decreto-legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge di conversione 11 agosto 2014, n. 114 e reso disponibile alla struttura di cui all'articolo 15 e alla sezione di controllo della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, del TUSP. Con il completamento di tale adempimento le medesime amministrazioni devono approvare, entro il 31 dicembre, una relazione sull'attuazione delle misure previste dal precedente piano di razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20, comma 4, del TUSP.

Con tale deliberazione viene rilevato che:

- *“la Napoli Servizi ha già avviato un processo di efficientamento dei costi tanto più necessari in ragione dell'aumento del volume delle commesse affidate dall'Amministrazione”;*
- *“ la perdita di esercizio registrata al 31.12.2018 risulta di particolare rilievo per effetto di appostazioni contabili, quali accantonamenti a fondi rischi/oneri e svalutazione crediti, che esulano dall'attività caratteristica, non hanno natura ricorrente e rispondono sostanzialmente a politiche aziendali di tipo prudenziale”;*
- *“l'entità della perdita 2018, in ogni caso, rientra nelle ipotesi dell'art. 2446 del codic. civ. (perdite superiori ad un terzo del capitale sociale) ed impone l'adozione delle misure ivi previste”;*
- *“nel contempo, di significativo rilievo risulta essere l'abbattimento di circa il 60% dell'indebitamento finanziario netto, che da 7,96 Euro/mln al 31.12.2017 si è attestato a 3,16 Euro/mln al 31.12.2018”.*

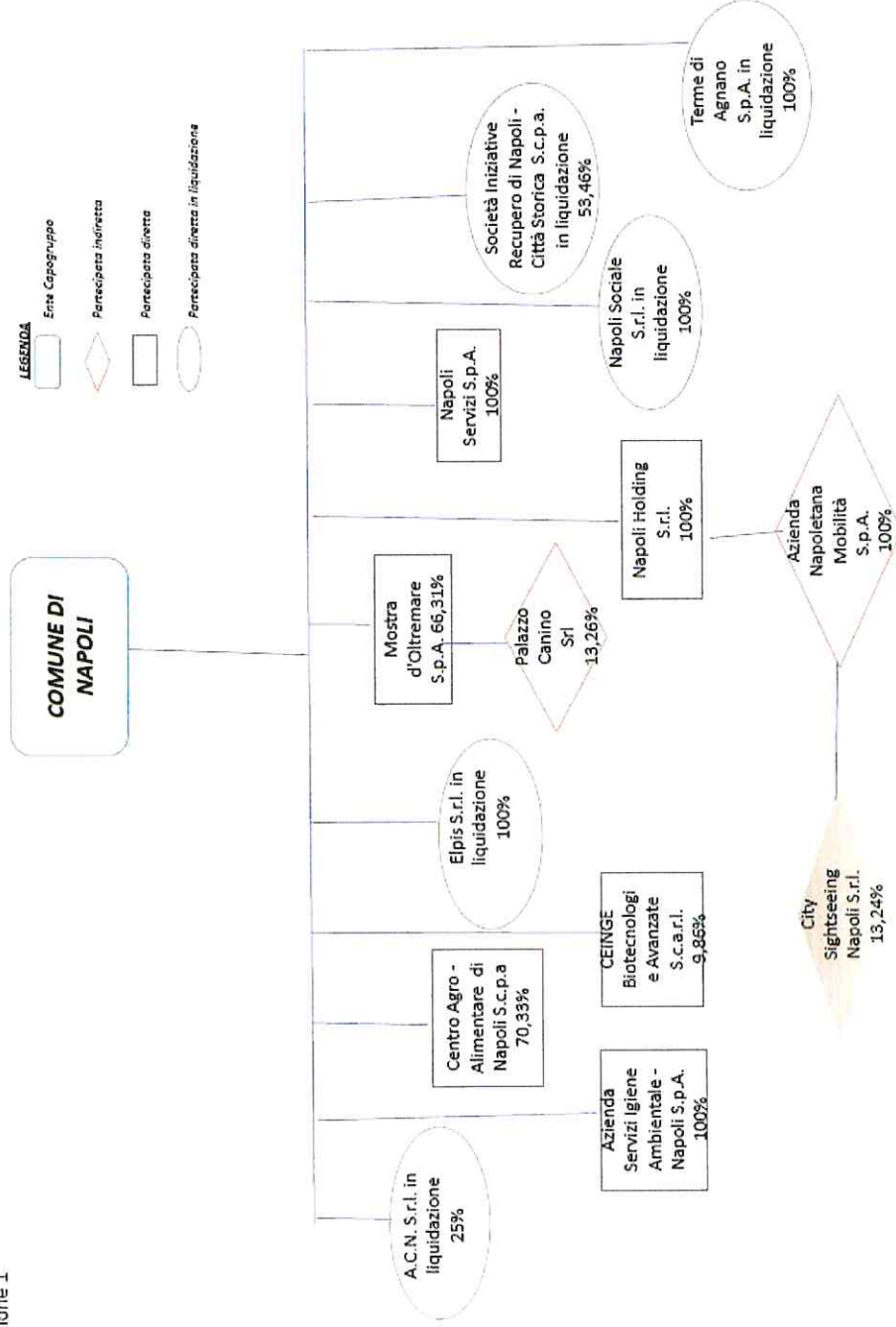
Con la suddetta delibera si è stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del d.lgs 175/2016, in Napoli Servizi, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'amministrazione. Inoltre la delibera di razionalizzazione prende atto che alcuni organismi partecipati sono stati posti in liquidazione quali:

- ACN Srl in liquidazione (partecipazione al 25%);
- ELPIS Srl in liquidazione (partecipazione al 100%);
- Napoli Sociale Srl in liquidazione (partecipazione al 100%);
- Società per le iniziative di Recupero di Napoli in liquidazione (partecipazione al 100%);
- Terme di Agnano SpA in liquidazione (partecipazione al 100%);

Inoltre la Giunta Comunale con delibera n. 220 del 27.05.2021 ha individuato enti, aziende e società componenti il " Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" e l'elenco degli organismi partecipati componenti dell'Area di consolidamento del Comune di Napoli, rilevanti ai fini del bilancio consolidato 2020. Trattasi di provvedimento avente carattere ricognitorio e in quanto tale non produce, allo stato, riflessi diretti e/o indiretti sulla situazione economico finanziaria e/o patrimoniale dell'Ente.

Schema allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 432/2020

Sezione 1



Programmazione economica 2021

Il budget annuale 2021 è stato predisposto in ottemperanza alle normative vigenti – D. Lgs n. 175 del 19 agosto 2016 (Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica), così come modificato ed integrato dal D.Lgs n. 100 del 16 giugno 2017 (Disposizioni integrative e correttive al D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogo da esercitarsi sugli Organismi partecipati del Comune di Napoli, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016 ed ai sensi dell'Allegato n. 4/1 al Dlgs 118/11 .

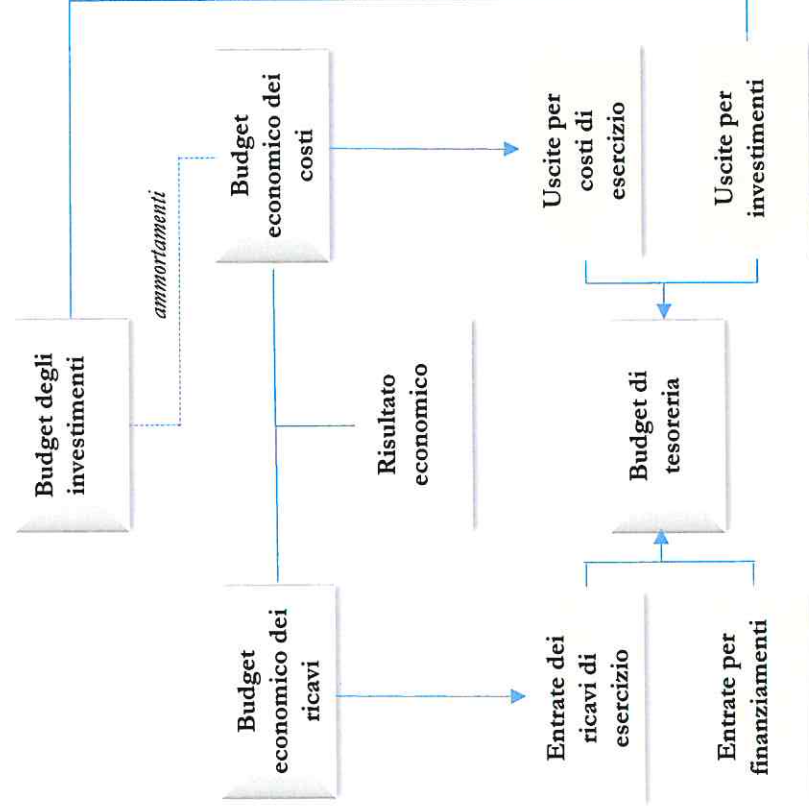
In riferimento alle richiamate delibere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 il Comune di Napoli ha previsto un impegno a favore di Napoli Servizi pari ad **Euro 64.067.651,39 (senza iva)**.

I costi imputabili ad ogni linea di produzione, sono stati stimati in armonia con i disciplinari di dettaglio ai sensi dell'art. 5 del contratto sottoscritto il 08.11.19, al fine di garantire l'espletamento di servizi previsti dal contratto.

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2021

La Società ha predisposto per l'anno 2021 quattro documenti di programmazione al fine di consentire il monitoraggio economico e finanziario della Napoli Servizi:

- Budget economico dei ricavi;
- Budget economico dei costi;
- Budget degli investimenti;
- Budget di tesoreria.





Gli atti programmatici sono stati redatti con i criteri della contabilità industriale al fine di rendere possibile nel corso dell'anno un immediato controllo sullo stato di avanzamento dei ricavi e dei costi rispetto alla programmazione dei lavori, concordata con l'Amministrazione comunale. Tale metodo consente all'azienda di rendicontare le prestazioni sostenute con le modalità previste dal contratto, grazie all'immediata identificazione di uno o più centri di responsabilità aziendali ai capitoli di spesa del bilancio comunale. I dati di budget sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento, tenendo conto del principio della prudenza e della competenza economica temporale.

Budget economico dei ricavi

Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i

Con la nuova normativa sulle società partecipare (c.d. riforma Madia), occorre evidenziare che i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in house providing* non possono più basarsi sul cd *ribaltamento dei costi* che non viene più considerato un parametro congruo ed ammissibile per determinare l'ammontare dei corrispettivi. Pertanto, in occasione della scadenza della convezione al 30.06.18 il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società. A riprova di ciò all'art. 10 c. 1) del nuovo contratto di servizio del 08.11.19 viene espressamente riportato che: *“Detto corrispettivo andrà riconosciuto sulla base delle prestazioni effettivamente erogate, fissando la misura dei prezzi/tariffe per la tutta la durata contrattuale”*. Per completezza di informazione il Consiglio di Stato, sezione III, con la sentenza n. 8205/2019 ha preso in esame i profili operativi della procedura prevista dall'art. 192, comma 2 del Dlgs 50/2016 e che deve essere effettuata da ogni amministrazione che intenda ricorrere al particolare modulo dell'affidamento diretto, sia per i servizi pubblici che per i servizi strumentali. In particolare la disposizione stabilisce infatti che ai fini dell'*in-house* per un contratto relativo a servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti sono tenute a effettuare preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta del potenziale affidatario con particolare attenzione all'analisi sul costo del lavoro. Pertanto il percorso di analisi rappresentato dalla sentenza evidenzia come la verifica di congruità debba prendere in esame il rispetto del costo del lavoro rispetto alla normativa vigente, nonché gli altri costi industriali (costi di produzione, ammortamenti, costi amministrativi ecc.).



La Società in riferimento alle Delibere di Giunta Comunale nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 relative alla definizione degli impegni di spesa dal 01.10.19 al 31.12.24 ed all'approvazione del nuovo contratto di servizio ha definito la capacità produttiva della Società che riflette la qualità e quantità delle risorse sulle quali la Società deve fare affidamento relativamente all'anno 2021. Questo processo di "allineamento" rappresenta l'obiettivo primario da raggiungere per i responsabili dei servizi al fine di garantire la corretta esecuzione delle prestazioni individuate ai sensi dell'art. 3 del Contratto e come specificate nei disciplinari redatti per ogni singola attività, ai prezzi unitari *congrui* nei limiti dell'impegno stanziati per l'anno 2021 pari ad Euro 64.072.122 (iva esclusa) (cfr tab 1). Nella tabella 1) sono identificati in misura di dettaglio le disponibilità della società per ciascuna capitolo di spesa (ex DGC 420/19 e DGC 429/19).

Tab. 1) disponibilità anno 2021 (ex DGC 420/19 e 429/19)

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2021
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03-02.15.999	133847/01	14.759.260
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	133847/02	7.418.033
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	1.05-1.03.02.15.999	133847/03	3.934.426
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	133847/04	379.693
supporto attività pubblica istruzione	4.2.1.03.02.15.999	133847/05	8.606.557
Supporto attività culturali	5.2.1.03.02.15.999	133847/06	251.639
Facility management impianti sportivi	6.01.-1.03.02.15.999	133847/07	2.852.459
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	133847/08	5.532.787
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	133847/09	1.611.813
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	133847/10	4.344.262
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	133847/11	2.459.016
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	133847/12	426.230
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	133847/14	1.554.000
attività proped. all'accer.to e a suppo.to della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	133847/15	126.000
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	129815/1	45.455
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	129815/07	9.770.492
Totale (senza iva)			64.072.122

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno. Per il loro monitoraggio si è reso necessario allineare il piano dei conti di contabilità analitica a quello dell'amministrazione comunale.

I criteri impiegati per l'elaborazione dei corrispettivi ovvero il valore della produzione atteso sono di seguito riportati.

Tariffe applicate

Le tariffe offerte da Napoli Servizi sono state oggetto di verifica di congruità da parte dei Servizi comunali competenti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 192 comma 2 del Decreto LSG 50/2016. Tutte le tariffe considerano il costo del lavoro direttamente connesso allo svolgimento dell'attività e l'incidenza degli altri costi industriali, ma non l'utile d'impresa.

L'unità di misura impiegata è il mq oppure l'ora/uomo. A tale scopo, prima della stipula dei disciplinari tecnici si è proceduto in contraddittorio a stimare le superfici dei siti in affidamento, nonché gli organici da porre a disposizione mensilmente e su base annuale per ogni linea di produzione.

Qualora avvengano in corso d'opera decrementi o incrementi di produttività dovuti ad una riduzione dei mq in affidamento o più in generale delle prestazioni da realizzare, l'Amministrazione si impegna a richiedere prestazioni integrative, fino a saturazione dei limiti di spesa annuali previsti da ogni capitolo di spesa in assegnazione.

Si precisa comunque che variazioni in corso d'opera dei volumi produttivi difficilmente potranno comportare nel corso dell'anno rimodulazione degli impegni fra i vari capitoli del bilancio comunale.

Esternalizzazione di servizi e/o opere

Per l'esternalizzazione di servizi e/o opere, saranno applicate le tariffe di aggiudicazione delle gare d'appalto, maggiorate del 17% per i costi di struttura. La loro esecuzione è strettamente connessa ai limiti economici previsti dal budget dei costi della Società, di seguito riportato.

Nuovi servizi

Tutte le attività sono svolte in continuità con il contratto di servizio che ha avuto termine il 30 settembre 2019. Durante il corso dell'anno 2021 sono stati implementati nuovi servizi e/o integrazioni di personale per rafforzare l'offerta dei servizi prestatati all'Ente.

▪ **Facility management (Capitolo 133847/01)**

In particolare in data 01.06.2021 con n. pr. 57787, in riscontro alla nota del Direttore Operativo n. pr. 410882 del 24.05.2021, è stato sottoscritto il nuovo *addendum* all'allegato n. 05-03 del contratto "*disciplinare pulizie e disinfezione uffici e sedi istituzionali*" che prevede l'attivazione di nuovi servizi. In particolare la Direzione operativa, a seguito della verifica dei documenti tecnico-contabili oggetto di passaggio di consegne, ha proceduto al controllo delle sedi di lavoro e avviato una rimodulazione dei servizi di pulizia, compensando, a saldi complessivi invariati, la riduzione delle prestazioni di pulizia aggiuntive, ritenute non più necessarie, con la richiesta di presidi nei parchi e nelle sedi comunali. In esito al lavoro svolto, con nota PG/2020/870886 del 31/12/2020 è stato trasmesso alla Società il nuovo piano di lavoro delle pulizie da eseguirsi per il 2021 e con nota PG 81780 del 29/01/2021 sono stati confermati quasi totalmente i presidi proposti dalla Società per attività supplementari di *facility management*.

In raccordo con le iniziative condotte dal Comune di Napoli per promuovere l'implementazione dei servizi di pulizia e custodia delle sedi comunali, degli uffici e dei parchi cittadini nonché il riordino degli archivi dell'Ente, giusta segretariale PG 21850 del 11/01/2021, sono istituiti presidi di personale della Napoli Servizi spa con compiti di pulizia, custodia e facchinaggio.

Tale variazioni prevedono:

Servizio di presidio degli uffici per pulizia, custodia, facchinaggio e riordino archivi

Come da richiesta della Napoli Servizi spa, è stato convenuto per i mesi da febbraio a maggio 2021 un periodo di start up, durante il quale il personale addetto alle pulizie ordinarie e aggiuntive ha svolto anche attività di presidio. Dal 1 giugno 2021, tutto il personale addetto ai presidi porterà un cartellino di riconoscimento, bene in vista, che includerà la scritta “presidio”.

Servizio di presidio di pulizia e custodia dei parchi

Il personale addetto ai presidi dei parchi esegue attività di custodia e di pulizia su disposizione del suo diretto superiore. Le attività di custodia, regolate dal vigente disciplinare di settore allegato al contratto, sono svolte secondo le direttive di volta in volta impartite dai dirigenti responsabili degli uffici competenti del Comune e delle Municipalità, nel rispetto degli orari e degli indirizzi stabiliti. Le attività di pulizia sono riferite allo spazzamento di tutti gli spazi accessibili al pubblico, quali viali, aree giochi, ecc., (ivi compresa la pulizia dei giochi presenti nelle aree attrezzate quali altalene, scivoli, ecc.), alla pulizia dei bagni e degli ulteriori locali aperti al pubblico, alla rimozione di cartacce, bottiglie e rifiuti simili dalle aree sistemate a verde, allo svuotamento dei cestini, ove presenti, con sostituzione del sacchetto.

■ **Manutenzione (Capitolo 133847/02)**

L'Assessore al Patrimonio con nota n. pr. 162069 del 24.02.2021 vista la necessità di intensificare le attività di manutenzione programmata per gli alloggi di edilizia residenziale pubblica, ha chiesto agli uffici competenti del Comune di Napoli di stanziare con urgenza ulteriori risorse pari almeno ad 1 milione di euro. Successivamente con nota del Direttore operativo PG/2021/392190 del 18.05.2021 si è provveduto ad incrementare l'impegno per le attività di manutenzione relative al capitolo 133847/02 per Euro 713.700 (con iva).

■ **Scuola (Capitolo 133847/05)**

Il Servizio Sistema educativo Comunale “scuola” con nota PG/2021/400266 del 20.05.2021 in riscontro alla nota della Società n. pr. 48732 del 29.04.2021, si è provveduto ad adeguare il Piano delle attività anno 2021 con l'introduzione del profilo misto degli operatori scolastici nonché l'implementazione delle attività di igienizzazione e di una nuova linea di attività, igienizzazioni/sanificazioni programmate ed a richiesta, per fronteggiare le segnalazioni da parte delle Municipalità in merito alla presenza di casi di positività al Covid-19.

Modalità di fatturazione dei corrispettivi

Corre l'obbligo evidenziare che la Napoli Servizi in ottemperanza all'art.11) del contratto provvederà a fatturare un corrispettivo mensile, a titolo di acconto, pari ad un dodicesimo del valore dei servizi programmati su base annua ovvero del valore economico massimo previsto per l'affidamento su base annua per ciascuna linea di attività. Dal confronto degli impegni stanziati dal Comune di Napoli con il volume di produzione calcolato in base alle tariffe “congruite” con l'amministrazione viene rilevato un lieve scostamento “gap” rispetto agli impegni pari 4.352 Euro dovuta all'applicazione delle tariffe unitarie alle quantità previste dalla programmazione che non sarà portata a fatturazione. Pertanto la Società, visto un differenziale a tendere “minimo”, provvederà ad emettere fatture pari ad un dodicesimo degli stanziamenti fermo restando che gli scostamenti rilevabili mensilmente potranno essere compensati come previsto all'art. 11 c. 2 del contratto nei mesi di giugno e dicembre. Nella tabella sottostante viene riportato il volume produttivo atteso su base mensile:

Capitolo	Descrizione	Anno 2021												Totale
		gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	lug-21	ago-21	set-21	ott-21	nov-21	dic-21	
133847/01	facility management e logistica	984.375	1.045.569	1.126.651	1.062.424	1.098.352	1.168.402	1.236.444	713.666	1.228.235	1.256.799	1.217.256	1.213.635	13.351.807
133847/02	patrimonio comunale	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	764.419	764.419	764.419	764.419	8.003.033
133847/03	gestione amministrativa patrimonio	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	3.934.426
133847/04	ufficio relazioni con il pubblico	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	379.693
133847/05	supporto attività pubblica istruzione	872.400	836.664	869.741	827.556	875.525	874.924	920.434	619.109	908.575	888.936	864.509	859.464	10.217.835
133847/06	Supporto attività culturali	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	18.923	18.923	18.923	18.923	18.923	152.877
133847/07	impianti sportivi	170.823	183.845	176.584	183.879	182.373	239.881	183.471	149.744	212.521	208.677	204.986	255.003	2.351.788
133847/08	supporto viabilità ed infrastruttura	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	5.532.787
133847/09	antabusivismo e condomo edilizio	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	1.611.813
133847/10	supporto gestione verde della città	307.023	357.668	367.142	353.784	371.663	396.016	378.011	303.413	392.279	372.495	365.007	386.112	4.350.614
133847/11	supporto gestione cimiteri cittadini	185.314	148.463	183.240	172.004	184.302	180.602	188.931	157.966	190.657	191.932	186.178	186.062	2.155.652
133847/12	facility management attività mercati	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.524	35.524	35.524	35.524	35.524	35.524	35.524	426.230
133847/14	pubbliche affissioni	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	1.554.000
133847/15	risossione delle relative entrate	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
129815/1	trasporto a chiamata	1.325	2.855	3.005	3.155	3.005	3.005	3.305	3.305	5.699	5.549	5.549	5.699	45.455
129815/07	assistenza e trasporto	735.967	663.533	821.936	862.289	883.202	895.431	956.089	433.070	931.293	860.318	837.728	806.884	9.688.440
Totale senza iva		5.009.886	4.991.254	5.300.958	5.217.749	5.351.780	5.525.771	5.634.195	4.147.783	5.783.018	5.698.465	5.594.973	5.626.619	63.882.450

Altri ricavi

In riferimento alla voce “*altri ricavi*” sono stati previsti i seguenti ricavi:

- Euro 50.000 per permessi retribuiti per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel. In particolare, gli oneri derivanti dalla fruizione, da parte dei dipendenti di società a partecipazione pubblica, dei permessi retribuiti previsti per l'esercizio di funzioni elettive presso un ente locale sono a carico di quest'ultimo e devono essere rimborsati alla società datrice di lavoro, nei termini e secondo le modalità di cui all'art. 80 del Tuel. Per quanto riguarda tale tematica anche il Servizio Advocatura Comunale con propria nota pr. 805389 del 18.09.18 ha espressamente evidenziato che: “*le richieste di rimborso ex art. 80 relative ai dipendenti di società in house, devono trovare accoglimento. Il rifiuto esporrebbe, oggi, l'Ente stante il diverso orientamento emerso, ad azioni legali con probabile rischio di soccombenza e conseguenti maggiori costi*”.
- Euro 6.967 per l'acatastamento e della redazione del relativo certificato Ape dell'immobile “ nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Federico II a Scampia di cui alla determina di impegno n. 7 del 2.3.21;
- Euro 466.432 per la realizzazione del progetto di “*Riqualificazione funzionale delle scale A, c, E, G, ed I dell'edificio sito alla III traversa Albeo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli*” di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.20;
- Euro 240.000 per realizzazione del Piano di sicurezza stradale. L'Amministrazione Comunale di Napoli ha recepito gli indirizzi del Piano Nazionale di Sicurezza Stradale e del relativo bando regionale con delibera di Giunta Comunale n° 510 del 04/07/2013 ha approvato il progetto denominato “*Piano della Sicurezza Stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade*”. Con decreto Dirigenziale del Dipartimento delle Politiche territoriali – Direzione Generale 7, n° 41 dell'11/06/2014, si è proceduto all'approvazione della graduatoria di merito assegnando al Comune di Napoli il relativo contributo di € 600.000,00. La Napoli Servizi S.p.A. ha avuto l'incarico di dare seguito alle procedure tecnico-amministrative tese all'attuazione del progetto in parola. A tale fine ha bandito una Procedura Aperta per l'affidamento di un Accordo Quadro, ex art. 59 del D. Lgs. 163/06, per la realizzazione del progetto del Piano della Sicurezza Stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade, finalizzando giustappunto alla realizzazione del progetto stesso e di tutte le opere, forniture ed attività, necessarie ad una sua perfetta esecuzione nei limiti dell'impegno di spesa. La Regione Campania ad

oggi ha provveduto a trasferire la somma di € 540.000,00 ed il Servizio Strade e Grandi Reti Tecnologiche, considerato lo stato di avanzamento lavori approvato, ha provveduto a trasferire alla Napoli Servizi S.p.A. la somma di € 360.000,00. Si evidenzia che nella scheda dei residui passivi del Comune al 30.06.2020, pag. 989, viene rilevato l'importo di Euro 240.000 quale trasferimento alla Società Napoli Servizi per il completamento del progetto "piano della sicurezza stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade – decreto dirigenziale regione Campania n. 41 del 11.6.14 – Entrata cap. 222400".

Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità a quanto richiesto dai disciplinari al fine di assicurare il corretto svolgimento delle varie prestazioni.

L'ammontare dei costi stimati è pari ad euro 64.424.944 (al netto dell'iva) così ripartito:

- 1) Euro 63.691.830 di cui alla delibera G.C. n. 429/19 di cui costi indiretti (c.d. struttura) pari ad Euro 7.412.940;
- 2) Euro 5.955, per l'accatastamento e la redazione del relativo certificato Ape dell'immobile "nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Federico II a Scampia di cui determina di impegno n. 7 del 2.3.21
- 3) Euro 398.584 per il progetto di "Riqualificazione funzionale delle scale A, c, E, G, ed I dell'edificio sito alla III traversa Aheo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli" di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.20;
- 4) Euro 240.000 quale trasferimento alla Società Napoli Servizi per il completamento del progetto "piano della sicurezza stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade – decreto dirigenziale regione Campania n. 41 del 11.6.14 – Entrata cap. 222400".

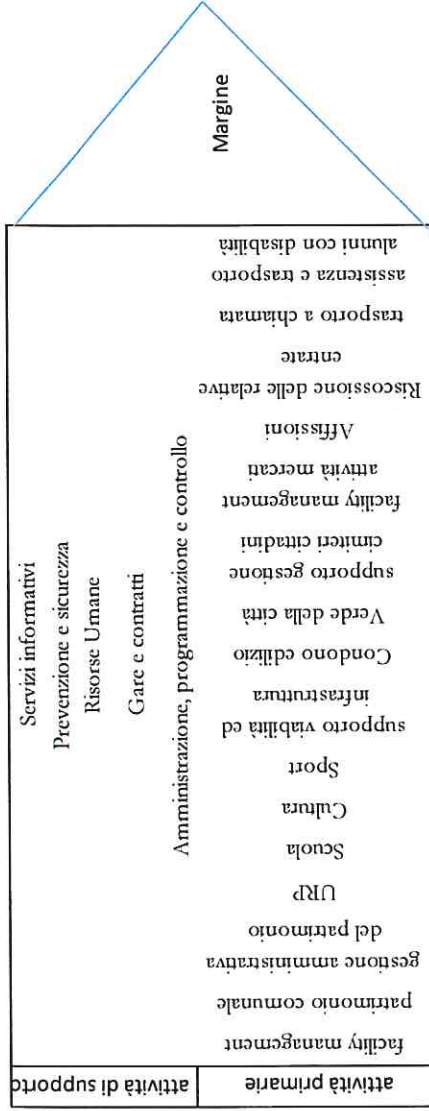
Sulle delibere di cui ai punti 2), 3) e 4), gravano complessivamente costi indiretti (c.d. struttura) pari ad Euro 88.575.

Il Budget dei costi contempla sia i costi direttamente ed oggettivamente attribuibili alla singola linea di attività, senza applicare alcuna base di ripartizione, quali ad esempio il costo del personale direttamente impiegato direttamente sulle commesse, il vestiario, manutenzioni ecc. e sia i costi indiretti che sono stati allocati per ciascuna linea di attività in proporzione agli impegni stanziati dall'Amministrazione Comunale c.d. "driver". Per il calcolo del risultato di esercizio e della relativa marginalità per ciascuna linea di attività si è provveduto ad allocare i costi diretti ed indiretti tramite il metodo del *full costing*.

La previsione complessiva dei costi è funzionale alla particolare mission ed alla struttura organizzativa della Napoli Servizi. In particolare l'attività dell'azienda è segmentata in attività produttrici di valore (ricavi) ed in attività di supporto. Le attività primarie riguardano le diverse linee di produzione (facility, manutenzione del verde ecc.) mentre le attività di supporto (c.d. struttura) che sebbene non contribuiscano direttamente alla creazione del valore, sono comunque necessarie ed indispensabili al funzionamento complessivo dell'impresa e all'efficace svolgimento delle attività primarie (es. contabilità, paghe, acquisti e gare ecc) (fig. a-catena del valore²).

2 La catena del valore è un modello che permette di descrivere la struttura di una organizzazione come un insieme limitato di processi. Questo modello è stato teorizzato da Michael Porter nel 1985 nel suo best seller *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*.

Fig.a) catena del valore

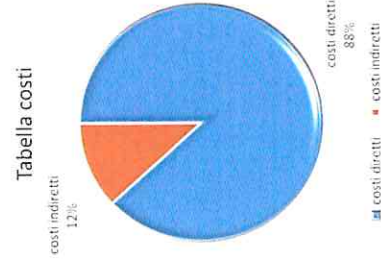


Nella tabella seguente sono evidenziati per ciascuna macro voce di bilancio l'ammontare dei costi stimati (tab 1) e 2), nonché la totalità dei costi diretti ed indiretti, ripartiti in capitoli di spesa e costi di struttura (tab 3)

Tab 1) – tabella costi

Voci	DGC 429/19	Altre delibere	Totale	%
Merchi c/acquisti	1.737.600	-	1.737.600	2,70%
Servizi	8.852.251	644.539	9.496.790	14,74%
Costo del lavoro	44.872.397	-	44.872.397	69,65%
Ammortamenti immateriali	2.959	-	2.959	0,00%
Ammortamenti materiali	187.596	-	187.596	0,29%
Godimento beni di terzi	119.260	-	119.260	0,19%
Onci diversi di gestione	506.827	-	506.827	0,79%
Tot. costi della produzione	56.278.890	644.539	56.923.429	88,36%
Costi indiretti	7.412.940	88.575	7.501.515	11,64%
Totale costi	63.691.830	733.113	64.424.944	100,00%

Tab. 2)



Tab. 3) – sintesi mensile dei costi diretti ed indiretti afferenti la commessa principale “ex DGC 429/19”

Capitolo di spesa e cdc	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
129815/07	8.138.499	696.018	659.063	640.386	763.222	728.735	722.752	688.849	405.843	712.276	712.689	731.947	676.719
Servizi Welfare: assistenza alunni con disabilità	7.148.914	607.204	573.845	563.570	673.922	642.757	637.071	605.699	346.759	629.339	629.225	645.237	594.285
Servizi Welfare: supporto al Servizio programmazione	159.009	18.238	16.486	16.608	11.773	11.235	11.242	10.838	8.153	13.336	13.732	14.073	13.296
Servizi Welfare: trasporto a chiamata	830.575	70.576	68.732	60.208	77.527	74.743	74.439	72.312	50.931	69.600	69.732	72.637	69.138
133847/01	12.321.049	1.155.994	1.065.612	1.040.043	1.095.896	1.061.673	1.057.424	1.023.918	728.272	1.019.536	1.019.166	1.051.785	1.001.732
Coordinamento servizi di facility	355.423	31.212	30.634	30.206	31.739	30.105	30.241	29.147	22.118	29.987	29.936	30.791	29.307
Custodia	4.212.855	346.596	320.183	316.764	391.094	380.832	376.576	365.787	257.828	364.637	361.085	375.452	356.021
Decorazione	79.646	6.865	5.098	5.442	7.368	7.261	7.233	6.969	5.176	6.958	7.000	7.269	7.008
Disinfestazione	86.504	5.887	5.682	6.331	8.107	7.950	7.922	7.702	5.898	7.647	7.683	7.980	7.714
Pulizie straordinarie	667.469	55.966	51.151	53.015	60.629	58.867	58.632	56.857	42.528	56.803	57.264	58.981	56.777
Pulizie Sedi istituzionali	6.415.379	694.259	636.976	617.358	541.380	523.501	523.878	506.232	355.601	501.279	503.725	517.487	493.703
Sanificazione	101.800	14.301	13.424	8.453	7.851	7.693	7.677	7.384	5.569	7.272	7.303	7.561	7.311
Servizi di supporto logistico sedi istituzionali	10.900	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908
Servizio ausiliari trasporto	391.075	-	1.555	1.566	46.820	44.555	44.357	42.932	32.645	44.045	44.262	45.356	42.981
133847/02	6.935.247	583.825	581.178	573.932	593.885	584.169	581.243	576.146	542.742	578.334	579.381	583.279	577.132
Manutenzione edile patrimonio non residenziale	2.069.924	174.951	174.484	168.928	184.346	177.413	174.462	171.407	151.469	172.135	172.970	175.264	172.095
Servizi di manutenzione Patrimonio ERP	4.865.323	408.874	406.694	405.004	409.539	406.756	406.781	404.739	391.273	406.199	406.411	408.015	405.037
133847/03	3.783.673	323.420	301.186	315.031	339.313	325.225	324.557	314.742	255.222	322.184	323.368	326.574	312.852
Gestione Amministrativa patrimonio ERP	3.601.089	310.788	289.029	302.596	321.796	308.534	307.923	298.637	242.949	305.721	306.791	309.581	296.743
Supporto amministrativo al Servizio assegnazione alloggi	182.584	12.632	12.157	12.435	17.518	16.691	16.634	16.105	12.273	16.463	16.576	16.993	16.108
133847/04	335.151	25.267	22.487	23.746	31.893	30.410	30.285	29.231	22.144	29.888	29.876	30.694	29.231
Supporto amministrativo alla gestione dell'U.R.P.	335.151	25.267	22.487	23.746	31.893	30.410	30.285	29.231	22.144	29.888	29.876	30.694	29.231
133847/05	8.531.300	568.598	556.425	557.581	830.280	802.326	800.746	776.880	536.063	771.664	769.995	799.988	760.755
Pulizie Asili nido, Circoli didattici comunali, altre scuole	133.333	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111	11.111
Pulizie periodiche	423.151	36.654	31.162	33.638	38.982	37.999	37.809	36.895	27.179	36.705	36.794	35.377	33.957
Servizi misti scuole	7.974.815	520.833	514.152	512.832	780.187	753.215	751.827	728.873	497.773	723.847	722.090	753.500	715.687
Servizi Scolastici ausiliari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
133847/06	249.705	19.580	17.100	18.247	23.405	22.518	22.311	21.413	16.476	22.184	22.188	22.773	21.512
Supporto attività culturali	249.705	19.580	17.100	18.247	23.405	22.518	22.311	21.413	16.476	22.184	22.188	22.773	21.512
133847/07	2.225.379	199.465	182.371	182.234	199.469	192.896	191.732	186.172	135.211	188.752	187.067	194.408	185.603
Custodia Impianti Sportivi	666.111	58.140	52.479	56.715	61.643	59.341	58.784	56.973	39.167	56.796	54.608	57.032	54.433
Pulizie Impianti Sportivi	1.559.268	141.325	129.892	125.519	137.826	133.555	132.949	129.199	96.044	131.956	132.458	137.377	131.169
133847/08	4.720.078	398.057	393.681	386.332	416.036	409.500	406.519	395.351	309.042	399.007	400.924	412.528	395.100
Pronto intervento Stradale	3.762.610	292.847	305.041	298.058	335.970	329.060	328.109	319.536	251.993	323.544	324.902	334.325	319.224
Servizi di supporto alla protezione civile	957.468	105.211	88.639	88.274	80.065	78.441	78.409	75.814	57.049	75.463	76.022	78.203	75.876
133847/09	1.459.823	123.937	116.635	115.487	132.187	126.348	126.165	122.121	94.838	125.137	125.685	128.647	122.637
Custodia uffici Ponticelli	2.100	1.477	124	499									

	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Capitolo di spesa e cdc													
Servizi di supporto amministrativo alle attività tecniche del Servizio Condomo	1.457.723	122.460	116.510	114.988	132.187	126.348	126.165	122.121	94.838	125.137	125.685	128.647	122.637
133847/10	3.371.516	267.886	254.748	251.320	312.721	303.868	302.596	293.388	213.518	289.576	291.559	301.178	289.156
Custodia parchi cittadini	793.579	74.598	60.799	61.331	72.688	69.978	69.438	67.285	46.062	66.986	67.346	70.234	66.834
Manutenzione del verde	2.577.937	193.288	193.949	189.990	240.033	233.890	233.158	226.104	167.455	222.590	224.213	230.944	222.322
133847/11	2.210.123	207.438	195.099	184.861	190.556	191.257	189.892	184.385	132.682	181.402	182.285	192.213	178.055
Custodi cimiteri	323.223	29.078	27.024	25.334	29.352	28.367	28.251	27.275	18.675	27.261	27.315	28.232	27.057
Piccola manutenzione aree cimiteriali	123.109	7.244	6.824	6.706	8.303	12.164	12.114	11.911	10.191	11.838	11.863	12.099	11.849
Pulizie cimiteri	1.499.114	148.238	138.258	134.292	128.613	127.642	126.585	123.074	87.035	119.591	120.290	128.479	117.017
Servizi di supporto amministrativo cimiteri	264.677	22.877	22.992	18.528	24.288	23.084	22.941	22.125	16.780	22.711	22.817	23.402	22.131
133847/12	464.928	43.750	39.276	36.680	41.476	40.323	40.163	38.885	27.273	38.887	39.099	40.493	38.624
Pulizie mercati	464.928	43.750	39.276	36.680	41.476	40.323	40.163	38.885	27.273	38.887	39.099	40.493	38.624
133847/14	1.316.025	109.737	103.321	101.312	120.048	115.882	115.425	112.180	83.235	112.441	113.307	117.156	111.981
Servizi Affissioni cpubblicità	1.316.025	109.737	103.321	101.312	120.048	115.882	115.425	112.180	83.235	112.441	113.307	117.156	111.981
133847/15	216.393	17.847	16.656	18.851	19.149	18.447	18.368	18.085	14.992	18.508	18.544	18.862	18.082
Supporto amministrativo al Servizio Riscossioni tributi minori	216.393	17.847	16.656	18.851	19.149	18.447	18.368	18.085	14.992	18.508	18.544	18.862	18.082
a.accastamento	5.955	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496
Altre delibere	5.955	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496
a.sicurezza stradale	240.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Altre delibere	240.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
a.Taverno del Ferro	398.584	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215
Altre delibere	398.584	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215	33.215
struttura	7.501.515	699.930	682.800	674.570	649.513	630.840	631.223	618.045	524.649	598.866	600.951	608.419	581.708
Acquisti, gare, contratti	527.987	40.100	43.944	44.575	46.933	45.373	45.323	44.195	37.652	44.961	45.032	45.724	44.174
Contabilità, Finanza, Controllo di													
Gestione, Affari generali,	2.507.641	224.080	211.935	213.448	220.705	212.219	212.700	207.845	165.418	209.175	210.569	213.194	206.352
Amministrazione Paghe, struttura di staff													
direzione generale													
Magazzino	281.917	24.555	22.599	20.404	25.586	24.534	24.567	23.906	18.598	24.185	24.236	24.871	23.875
Organi amministrativi aziendali, struttura di staff Amministratore Unico	1.303.301	148.043	150.288	142.566	111.442	110.596	110.629	109.011	105.269	78.835	78.849	79.321	78.451
Parco Auto	199.415	28.746	27.857	26.959	13.730	13.276	13.306	12.899	9.822	13.159	13.213	13.501	12.947
Risorse Umane ed organizzazione	666.382	65.209	58.578	58.179	57.454	55.060	54.976	52.802	36.278	59.317	59.536	60.759	48.234
Servizi Informativi	1.044.116	88.310	87.210	88.143	89.608	87.673	87.682	86.554	78.830	87.439	87.647	88.339	86.681
Settore Rup	206.634	16.907	16.597	16.484	19.012	17.968	17.911	17.277	13.295	17.765	17.825	18.241	17.353
Sicurezza, Prevenzione e Logistica sedi aziendali	764.121	63.979	63.791	63.811	65.044	64.140	64.128	63.556	59.487	64.030	64.045	64.469	63.640
Totale complessivo	64.424.944	5.494.459	5.241.348	5.174.325	5.812.760	5.636.127	5.615.115	5.453.502	4.095.913	5.462.354	5.469.795	5.614.656	5.354.589

Costi di struttura

I costi di struttura della società sono stati stimati in Euro 7.501.515 (escluso Iva) e sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti della produzione.

Tab. 4) – sintesi delle attività previste ex DGC 429/19 e dalle altre delibere

Attività	Capitolo di spesa	Volume di produzione atteso (Ricavi)	% di ribaltamento dei costi diretti sugli impegni	Costi indiretti
facility management e logistica	133847/01	(a) 13.351.807	20,65%	1.549.348
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	8.003.033	12,38%	928.675
gestione amministrativa del patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	6,09%	456.552
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	0,59%	44.060
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.217.835	15,81%	1.185.681
Supporto attività culturali	133847/06	152.877	0,24%	17.740
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.351.788	3,64%	272.902
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	8,56%	642.026
antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	2,49%	187.035
supporto gestione verde della città	133847/10	4.350.614	6,73%	504.847
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.155.652	3,33%	250.143
facility management attività mercati	133847/12	426.230	0,66%	49.460
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	2,40%	180.327
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	0,19%	14.621
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	45.455	0,07%	5.275
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.688.440	14,99%	1.124.250
	Totale (a)	63.882.450	99%	7.412.940
Altre delibere	Totale (b)	763.310	1,18%	88.575
	Totale (a+b)	64.645.760	100%	7.501.515

Di seguito sono evidenziati i principali costi stimati:

- Euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale (composto da tre sindaci effettivi e 2 sindaci supplenti);
- Euro 21.000 per compenso all'Organismo di vigilanza (composto di tre membri effettivi nominati con determina A.U. n. 14 del 01.06.18 con incarico triennale) ed euro 3.000 per lo svolgimento di attività aggiuntive di competenza;
- Euro 56.000 per compenso alla Società di revisione. Determina A.U. n. 42 del 30/12/2019 per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti ex art. 2409 bis c.c. e del d.lgs 135/2016 per il triennio 2019/2020/2021 mediante pubblicazione di Rdo aperta sul portale MEPA (Euro 168.000 per attività principali ed Euro 20.000 per servizi analoghi);

- Euro 106.000 quale compenso e premialità per l'Amministratore Unico giusta nomina con Decreto Sindacale del Comune di Napoli (DESIN/2019/0000212) del 31.07.19;
- Euro 10.000 per funzioni indennità aggiuntiva annuale lorda al Direttore Generale come da determina n. 5 del 19.02.21;
- Euro 230.644 per canoni assistenza servizi informatici;
- Euro 81.430 per prestazioni e adempimenti inderogabili di natura tecnica per redazione piano sicurezza aziendale, indagini ambientali e diagnosi energetica;
- Euro 137.500 per prestazioni e adempimenti di natura informatica;
- Euro 90.000 per prestazioni e adempimenti relativi a contenziosi in ambito giuslavoristico;
- Euro 110.000 per prestazioni legate a contenzioso penale/civile ed amministrativo;
- Euro 4.000 per prestazioni fornite al settore paghe;
- Euro 46.800 per conferimento incarichi esterni in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come da giusta determina A.U. n. 4 del 29.01.2020 relativa alle annualità 2020 e 2021 e già indicata con precedente determina n.40 del 27.12.19;
- Euro 112.000 costi stimati per gara sorveglianza sanitaria, prestazioni sanitarie straordinarie ed adeguamenti normativi;
- Euro 80.000 per commissari di gara e verifiche progetti appalti;
- Euro 252.531 per fitti passivi ed oneri condominiali degli uffici posti al Centro Direzionale. Il costo è stato stimato fino al mese di agosto 2021, in considerazione del trasferimento degli uffici presso la nuova sede aziendale.

Costo del lavoro

Pianta organica

Prima di affrontare alcuni dati economici è importante sottolineare le attività di potenziamento e sviluppo della Società avvenuti negli ultimi anni. La società, nell'anno 2015, ha assunto ben 458 nuove risorse, fornendo uno straordinario contributo alla tenuta dei livelli occupazionali della città. Le assunzioni sono avvenute mediante procedure di mobilità, acquisizione ramo azienda, stabilizzazione occupazionale. E' stato acquisito l'intero organico della società Elpis S.r.l (mediante acquisizione ramo d'azienda), mentre mediante procedure di mobilità tra partecipate, sono stati acquisiti parte consistente degli organici della ex società Bagnoli Futura S.p.A. e della società Terme di Agnano S.p.A. In questo modo Napoli Servizi S.p.A. è risultata l'azienda comunale più attiva ricollocando il maggior numero di dipendenti nell'ambito della mobilità del personale tra aziende partecipate del Comune di Napoli. Oltre a queste operazioni si è proceduto alla stabilizzazione di ulteriori 60 unità di L.S.U. del bacino della città di Napoli. Inoltre, Napoli Servizi S.p.A. ha ceduto il ramo d'azienda "spazzamento dei parvis pubblici" alla società Asia S.p.A., portando all'uscita di 52 lavoratori (Delibera G.C. n. 849 del 14.11.14). Il saldo positivo tra personale in entrata e uscita dimostra come Napoli Servizi S.p.A. sia una azienda stabile e solida dal punto di vista occupazionale. Inoltre l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2016, le attività relative al welfare alla Napoli Servizi spa con incremento del personale di 311 unità. Al 31.12.2021 si stima che l'organico sarà composto di circa 1.557 unità, come da tabella seguente.

Tab. 5)

La **pianta organica dell'anno 2021**, prevede nel primo trimestre l'utilizzo della FIS per circa 45 unità (valore medio) in relazione a quanto previsto dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Nel seguito si rappresenta l'organico presente in servizio (articolato per mensilità e livelli di inquadramento) al netto del valore medio di 45 addetti in FIS nel primo trimestre dell'anno.

Stima numero lavoratori in organico anno 2021

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Media annua
Liv. II/op	185	187	186	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186
Liv. II/S/op	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Liv. III/op	551	551	549	768	770	770	767	767	766	763	761	760	712
Liv. III/op OSAPT	191	187	188	196	196	196	196	196	196	197	197	197	194
Liv. IV/op	117	117	117	117	117	117	117	117	115	115	113	113	116
Liv. V/op	185	185	184	180	179	178	178	178	178	178	178	178	180
Liv. III/imp	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Liv. IV/imp	21	21	21	20	20	20	20	20	21	21	21	21	21
Liv. V/imp	90	90	90	94	94	94	94	94	94	94	94	94	93
Liv. VI/imp	113	113	113	114	114	114	114	114	114	114	113	113	114
Liv. VII/imp	65	64	64	64	64	64	64	64	65	65	65	65	64
Liv. Quadro	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
Liv. Dirigente	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Totale organico	1.534	1.530	1.527	1.569	1.570	1.569	1.566	1.566	1.565	1.563	1.558	1.557	1.556
Addetti in FIS	+ 47	+ 46	+ 43										45
	1.581	1.576	1.570	1.569	1.570	1.569	1.566	1.566	1.565	1.563	1.558	1.557	1.557

Componenti di costo

Il costo del lavoro stimato **per un totale complessivo di euro 49.387.592** (di cui euro 49.352.592 per costi ed oneri ed euro 35.000 per altri costi del personale) è al netto degli ammortizzatori sociali, per circa 45 dipendenti cosiddetti “fragili”, dal 01.01.21 al 31.03.21. Per queste unità, è stato stimato nel documento di budget il rientro in servizio dal mese di aprile 2021. Alla data attuale, con disposizione generale n. 22/2021 - *Piano aziendale di accesso al FTS* – la società ha considerato una nuova proroga su base volontaria alla sospensione dal lavoro a 0 ore mediante l’accesso al fondo di integrazione salariale per il periodo 31 maggio – 17 ottobre 2021, alla quale hanno aderito circa 33 addetti. Tale disposizione non è contemplata nel presente documento.

Il costo del lavoro stimato è così composto:

- Salari e stipendi e relativi oneri contributivi: **Euro 49.352.592**

L’importo è stato calcolato su base mensile per qualifiche e livelli di inquadramento (tabella 6) e poi riclassificato per centri di costo di contabilità industriale, applicando a ciascuna unità lavorativa ivi allocata il “*monte ore teorico*” previsto per l’anno 2021 (tabella 7) ed il relativo costo standard (tabella 8). La stima include i dati di consuntivo del I trimestre, compreso il costo dello straordinario svolto da alcuni centri di costo quali il settore del Pronto intervento urbano, la manutenzione edile ed altri cdc., nonché il valore degli incarichi tecnici di natura professionale per euro 79.361 ai sensi dell’ ex art. 113 del Dlgs 50/16.

La stima include altresì quanto previsto dall’**accordo sindacale di secondo livello del 30.12.2019**, con l’istituzione di un apposito fondo incentivante e premiale al personale, connesso al conseguimento di obiettivi di produttività economici previsti nel presente budget, nonché gli ulteriori incentivi previsti per i lavoratori che a partire dal 1 giugno 2021 saranno impegnati nell’esecuzione delle nuove attività di presidio di pulizia (uffici e parchi pubblici) di cui al nuovo disciplinare relativo ai servizi di facility presso sedi istituzionali sottoscritto il 3 giugno u.s.

- Altri costi del personale: **Euro 35.000**

L’importo si riferisce alle visite mediche fiscali richieste dal datore di lavoro, dall’INPS o dalla A.S.L. per verificare l’effettivo stato di malattia dei dipendenti assenti per malattia.

tab. 6) Costo del lavoro per inquadramento professionale

Costo del lavoro mensile operai	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Costo operai II L.	1.189.324,45	420.496,63	389.042,24	379.785,58									
Costo operai II S L.	2.099,79	1.476,52	124,31	498,96									
Costo operai III L.	19.333.741,27	1.307.436,87	1.204.805,67	1.205.991,58	1.911.431,62	1.835.170,44	1.830.556,35	1.761.979,39	1.216.584,85	1.755.254,60	1.746.975,43	1.825.701,92	1.731.852,56
Costo operai IV L.	3.691.879,43	325.650,26	299.624,91	293.289,74	341.386,25	328.575,37	327.275,50	315.370,79	216.017,31	309.851,27	310.384,52	320.480,15	303.973,37
Costo operai V L.	5.671.288,22	488.780,86	473.445,08	460.826,54	518.252,41	500.936,05	496.668,69	476.330,74	328.941,84	474.377,40	476.098,51	499.785,37	476.844,73
Costo operai III L. 90%	5.208.861,53	439.584,77	424.968,98	413.271,90	493.170,86	468.265,43	462.346,75	436.173,18	236.843,51	460.657,07	463.960,06	474.286,32	435.332,70
Totale operai	35.097.194,70	2.983.425,91	2.792.011,19	2.753.664,30	3.264.241,15	3.132.947,27	3.116.847,28	2.989.854,10	1.998.387,51	3.000.140,34	2.997.418,53	3.120.253,77	2.948.003,35
Costo del lavoro mensile impiegati	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Costi impiegati III L.	130.685,23	9.634,00	9.339,24	9.316,05	12.328,28	11.805,31	11.582,60	11.162,38	8.436,43	11.689,76	11.822,85	12.078,35	11.489,98
Costo impiegati IV L.	611.691,86	51.619,97	49.434,03	48.263,92	54.713,91	51.974,35	51.702,58	49.574,59	38.190,14	54.025,25	53.997,30	55.601,87	52.593,95
Costo impiegati V L.	3.503.674,85	293.102,82	271.158,27	274.792,46	324.255,52	307.140,71	304.677,10	293.150,61	225.343,14	300.939,55	302.666,17	311.665,92	294.782,58
Costo impiegati VI L.	4.924.395,11	458.933,48	437.810,06	427.946,45	438.109,68	415.302,57	414.348,34	397.634,80	303.972,49	407.954,32	409.865,92	417.446,61	395.070,40
Costo impiegati VII L.	3.608.908,48	315.682,39	290.821,13	298.029,15	325.996,82	306.993,09	306.808,74	294.620,18	226.539,07	309.808,87	310.744,35	319.107,84	303.756,85
Retrib. per incarichi professionali	79.361,12	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43	6.613,43
Costo quadri	941.477,36	74.182,30	76.651,28	76.331,61	87.395,16	82.417,41	81.757,52	78.470,31	60.261,95	80.180,71	81.381,94	83.342,81	79.104,37
Costo dirigenti	455.203,28	39.223,63	36.492,02	36.532,67	40.570,18	39.253,40	39.502,33	39.705,81	31.176,36	37.230,13	38.942,76	38.026,88	38.547,11
Totale impiegati	14.255.397,29	1.248.992,02	1.178.319,46	1.177.825,74	1.289.982,96	1.221.500,28	1.216.992,63	1.170.932,11	900.533,00	1.208.442,00	1.216.034,71	1.243.883,71	1.181.958,68

Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica

Monte ore teorico anno 2021

Il *monte ore teorico* pari a 2.562.209,62 considera il volume produttivo necessario a soddisfare i livelli di prestazione previsti dal contratto sottoscritto con il Comune di Napoli, nonché un piano straordinario di smaltimento ferie delle annualità pregresse da attuarsi nei mesi di luglio fino a tutto dicembre 2021.

tab. 7)

Monte ore anno 2021 suddiviso per livello di inquadramento

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
ore lavoro ordinario operai	27.092,86	26.134,83	28.920,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82.147,99
Liv. II/ op													
Liv. II/S/op (dipend. in FIS febbr./marzo)	86,00												86,00
Liv. III/ op	73.962,72	74.951,26	86.216,23	100.016,64	111.842,50	109.917,50	121.362,41	59.749,30	110.993,40	112.038,92	105.801,83	100.502,40	1.167.355,11
Liv. III/ op OSA PT	21.749,07	23.370,96	26.003,35	26.914,72	26.977,44	27.620,32	29.049,16	12.130,44	28.365,12	25.158,87	24.666,37	23.864,58	295.870,40
Liv. IV/ op	16.929,69	16.628,98	18.055,15	15.976,35	17.393,22	16.367,13	17.688,06	9.515,61	16.390,95	18.026,25	16.992,94	15.531,85	195.496,18
Liv. V/ op	26.487,30	27.121,03	29.908,40	25.939,80	27.616,12	26.041,40	26.934,96	15.849,12	24.825,66	27.682,56	24.704,62	24.953,82	308.064,79
Totale ore lavoro operai	166.307,64	168.207,06	189.103,43	168.847,51	183.829,28	179.946,35	195.034,59	97.244,47	180.575,13	182.906,60	172.165,76	164.852,65	2.049.020,47
ore lavoro ordinario impiegati	494,41	582,57	589,14	401,45	713,35	600,55	804,30	308,85	796,25	772,20	594,60	620,90	7.278,57
Liv. III/ imp													
Liv. IV/ imp	2.706,08	2.647,78	3.167,85	2.264,40	3.092,80	2.929,20	3.289,80	1.799,40	3.324,53	3.246,60	2.973,81	2.939,37	34.381,62
Liv. V/ imp	12.227,96	12.500,82	14.987,74	10.289,82	13.921,63	12.666,86	14.748,93	8.097,41	13.634,94	14.513,95	12.899,16	12.711,34	153.200,56
Liv. VI/ imp	15.903,52	16.448,99	18.677,13	13.172,06	16.976,38	15.897,88	17.774,90	9.454,71	16.733,95	18.252,29	16.359,68	15.548,88	191.200,37
Liv. VII/ imp	9.064,50	9.334,59	11.087,94	7.539,84	9.687,68	8.401,28	9.735,04	5.585,92	9.360,65	10.281,05	9.525,10	8.972,60	108.576,19
Liv. Quadro	1.133,42	1.381,17	1.588,00	1.045,44	1.381,50	1.052,37	1.281,33	792,27	1.403,46	1.485,00	1.295,37	1.241,37	15.080,70
Liv. Dirigente	291,33	284,91	341,00	253,92	265,00	300,42	316,34	168,08	320,68	333,76	303,50	292,20	3.471,14
Totale ore lavoro impiegati	41.821,22	43.180,83	50.438,80	34.966,93	46.038,34	41.848,56	47.950,64	26.206,64	45.574,46	48.884,85	43.951,22	42.326,66	513.189,15
Totale ore operai ed impiegati	208.128,86	211.387,89	239.542,23	203.814,44	229.867,62	221.794,91	242.985,23	123.451,11	226.149,59	231.791,45	216.116,98	207.179,31	2.562.209,62

Costo orario standard anno 2021

In relazione al monte ore teorico di cui alla tabella 7) ed al costo complessivo stimato di cui alla tabella 6), il costo orario standard di ogni livello di inquadramento risulta dal seguente prospetto:

tab. 8) costo orario standard

costo std operai	Costo orario standard											
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
L.IV. II/ op	15,52	14,89	13,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L.IV. II/S/ op (dip. in FIS febb/marzo)	17,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L.IV. III/ op	17,68	16,07	13,99	19,11	16,41	16,65	14,52	20,36	15,81	15,59	17,26	17,23
L.IV. III/ op OSA PI'	20,21	18,18	15,89	18,32	17,36	16,74	15,02	19,52	16,24	18,44	19,23	18,24
L.IV. IV/ op	19,24	18,02	16,24	21,37	18,89	20,00	17,83	22,70	18,90	17,22	18,86	19,57
L.IV. V/ op	18,45	17,46	15,41	20,20	18,34	19,29	17,89	20,99	19,33	17,39	20,46	19,33
costo std impiegati	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
L.IV. III/ imp	19,49	16,03	15,81	30,71	16,55	19,29	13,88	27,32	14,68	15,31	20,31	18,51
L.IV. IV/ imp	19,08	18,67	15,24	24,16	16,80	17,65	15,07	21,22	16,25	16,63	18,70	17,89
L.IV. V/ imp	23,97	21,69	18,33	30,95	21,66	23,61	19,51	27,37	21,68	20,48	23,72	22,76
L.IV. VI/ imp	28,86	26,62	22,91	33,26	24,46	26,06	22,37	32,15	24,38	22,46	25,52	25,41
L.IV. VII/ imp	34,83	31,16	26,88	43,24	31,69	36,52	30,26	40,56	33,10	30,22	33,50	33,85
L.IV. Quadro	65,45	55,50	48,07	83,60	59,66	77,69	61,24	76,06	57,13	54,80	64,34	63,72
L.IV. Dirigente	134,64	128,08	107,13	155,40	143,93	127,79	122,00	178,87	112,63	113,35	121,63	128,12

Buoni Pasto

Il costo dei buoni pasto è stato stimato per un importo complessivo pari ad Euro 1.890.394 oltre Iva, con valore nominale di Euro 7,00 ed un costo di acquisto di Euro 5,61. Attuale Sconto CONSIP BP8 = 19,80 % (Procedura Consip aggiudicata in favore di EDENRED). Il valore complessivo indicato nel budget si compone del dato di consuntivo, relativamente al mese di gennaio e della stima dei costi da febbraio a dicembre 2021.

Manutenzioni e riparazioni

Il costo dei servizi di manutenzioni e prestazioni di terzi è stato complessivamente stimato in Euro **6.015.215** oltre IVA oltre alle spese per manutenzione autoveicoli pari ad euro 177.300 oltre IVA.

Attività di manutenzione espletate dalla Napoli Servizi S.p.A.	Importo annuo
Manutenzione ordinaria Immobili ERP ed a reddito con integrazione	2.423.258
Manutenzione immobili non a reddito con integrazione	493.777
Manutenzione cabine elettriche stadio S. Paolo	59.829
Manutenzione edilizia monumentale	153.846
Espurghi e fosse settiche	405.983
Manutenzione ascensori ed impianti termici	982.906
Manutenzione del verde	200.000
Manutenzione pulizie	200.000
Manutenzione strade esternalizzazione	80.000
Manutenzione impianti pubblicitari	40.000
Sottolettura Idrica	45.000
Altre attività per manutenzione	286.077
Altre delibere	644.539
Totale	6.015.215

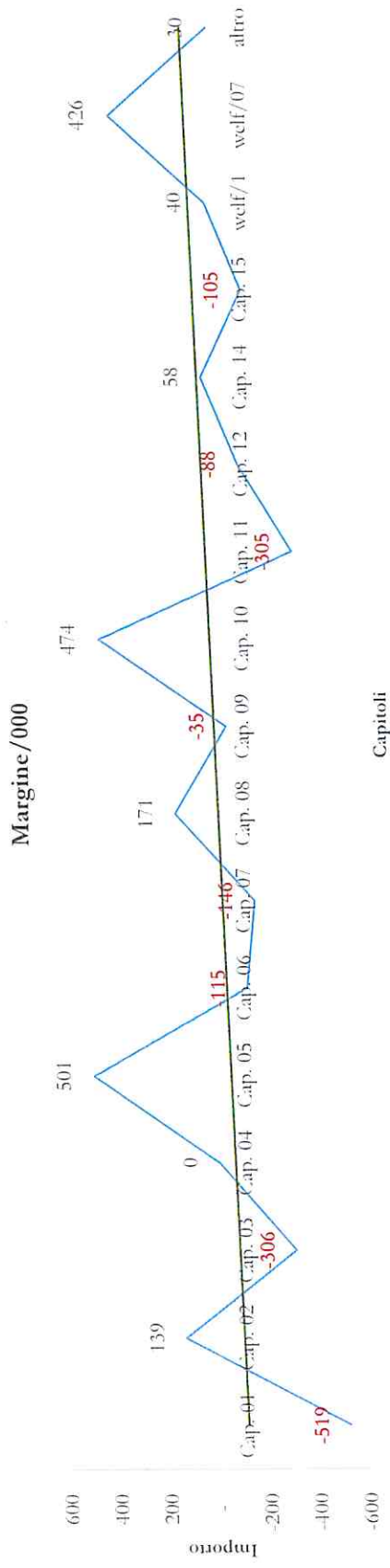
Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo

Descrizione vds	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
vds 002 - acquisto di materiali	1.814.050	151.138	151.138	151.138	151.138	151.188	151.188	151.188	151.188	151.188	151.188	151.188	151.188
vds 003 - servizi per manutenzioni	6.192.516	513.417	513.417	513.417	513.417	517.356	517.356	517.356	517.356	517.356	517.356	517.356	517.356
vds 004 - canoni di assistenza	279.047	23.252	23.252	23.252	23.252	23.252	23.252	23.252	23.252	23.257	23.257	23.257	23.257
vds 004 - prestazioni varie	211.500	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625	17.625
vds 005 - spese di vigilanza	206.000	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167	17.167
vds 006 - premi assicurativi	289.019	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.088	24.054
vds 007 - spese legali e notariali	195.934	16.323	16.323	16.323	16.323	16.328	16.328	16.328	16.328	16.328	16.328	16.328	16.342
vds 008 - prestazioni professionali	46.800	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900
vds 009 - compensi organi societari e revisione bilancio	246.000	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500
vds 010 - prestazioni e adempimenti inderogabili	1.203.394	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283	100.283
vds 011 - utenze	144.500	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042	12.042
vds 012 - telefonia	232.508	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376	19.376
vds 013 - carburanti	240.000	20.007	20.007	20.007	20.007	20.007	20.007	20.007	19.927	20.007	20.007	20.007	20.007
vds 014 - buoni pasto	1.890.394	154.922	168.998	140.816	151.516	170.649	170.245	183.190	93.647	169.307	171.873	160.050	155.182
vds 015 - commissioni bancarie	12.300	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025
vds 016 - fitti passivi	302.531	35.733	35.733	35.733	35.733	35.733	35.733	35.733	35.733	4.167	4.167	4.167	4.167
vds 017 - canoni noleggio	138.847	7.737	7.737	7.737	12.737	12.737	12.737	12.737	12.737	12.737	12.737	18.737	7.737
vds 018/019 - salari e stipendi	49.273.231	4.225.804	3.963.717	3.924.876	4.547.611	4.347.834	4.327.226	4.154.173	2.892.307	4.201.969	4.206.840	4.357.524	4.123.349
vds 019 - retrib.incarichi professionali	79.361	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613	6.613
vds 021/022 - altri costi del personale	178.338	19.295	14.095	14.095	14.095	14.095	14.095	14.095	8.095	19.095	19.095	19.095	9.095
vds 023 - ammortamenti immateriali	119.304	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942	9.942
vds 024 - ammortamenti materiali	320.927	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744	26.744
vds 026/029 - oneri div. di gestione	742.443	62.027	62.127	62.127	62.127	62.144	62.144	60.639	60.539	62.139	62.144	62.144	62.139
vds 032 - interessi passivi vari	66.000	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
Totale complessivo	64.424.944	5.494.459	5.241.348	5.174.325	5.812.760	5.636.127	5.615.115	5.453.502	4.095.913	5.462.354	5.469.795	5.614.656	5.354.589

Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato per ciascun capitolo di spesa e per le delibere di affidamento, il margine realizzato per l'anno 2021 ed in corrispondenza della principale commessa (ex DGC 429/19) viene rilevato un margine positivo di Euro 190.620. Dal confronto tra costi e ricavi emerge un margine complessivo positivo pari ad Euro 220.816, al lordo delle imposte, sebbene alcune linee di produzione presentino un margine negativo. La Società al fine di sanare i *gap* negativi, già nel corso degli anni precedenti, ha adottato le più opportune misure di efficientamento in termini di contenimento dei costi ed una migliore distribuzione del personale al fine di consentire il raggiungimento dell'equilibrio economico in termini di costi e ricavi per ciascuna linea di attività.

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa/ricavi DGC 429/19	Volume della produzione atteso (ricavi)	Costi diretti	% di ribaltamento dei costi diretti sugli impegni	Costi indiretti	Costo totale	Margine
			(a)				(b)	(a-b)
facility management e logistica	133847/01	14.759.260	13.351.807	12.321.049	20,65%	1.549.348	13.870.397	-518.590
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	8.003.033	6.935.247	12,38%	928.675	7.863.922	139.111
gestione amministrativa del patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	3.934.426	3.783.673	6,09%	456.552	4.240.225	-305.799
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	379.693	335.151	0,59%	44.060	379.211	482
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557	10.217.835	8.531.300	15,81%	1.185.681	9.716.981	500.855
Supporto attività culturali	133847/06	251.639	152.877	249.705	0,24%	17.740	267.445	-114.568
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.852.459	2.351.788	2.225.379	3,64%	272.902	2.498.281	-146.493
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	5.532.787	4.720.078	8,56%	642.026	5.362.104	170.682
antibusinessismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.611.813	1.459.823	2,49%	187.035	1.646.858	-35.045
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262	4.350.614	3.371.516	6,73%	504.847	3.876.362	474.251
supporto gestione emittenti cittadini	133847/11	2.459.016	2.155.652	2.210.123	3,33%	250.143	2.460.266	-304.614
facility management attività mercati	133847/12	426.230	426.230	464.928	0,66%	49.460	514.388	-88.158
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.554.000	1.316.025	2,40%	180.327	1.496.352	57.648
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	126.000	216.393	0,19%	14.621	231.014	-105.014
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	45.455	45.455	-	0,07%	5.275	5.275	40.180
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492	9.688.440	8.138.499	14,99%	1.124.250	9.262.748	425.692
	Totale (a)	64.072.122	63.882.450	56.278.890	99%	7.412.940	63.691.830	190.620
Altre delibere	Totale (b)	763.310	763.310	644.539	1,18%	88.575	733.113	30.197
	Totale (a+b)	64.835.432	64.645.760	56.923.429	100%	7.501.515	64.424.944	220.816




Il conto economico previsionale della Napoli Servizi registra un risultato positivo pari ad Euro 167.820 al netto delle imposte.

Voci		Importi	%
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		63.882.449	
5) altri ricavi e proventi		763.310	
Totale valore della produzione		64.645.760	100,0%
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.814.050	2,8%
7) per servizi		11.533.250	17,8%
8) per godimento di beni di terzi		441.377	0,7%
9) per il personale		49.387.592	76,4%
10) ammortamenti e svalutazioni		440.231	0,7%
11) variazioni delle rimanenze		0	
12) accantonamenti per rischi		0	
14) oneri diversi di gestione		742.443	1,1%
Totale costi della produzione		64.358.944	99,6%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		286.816	0,4%
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni			
16) altri proventi finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari		66.000	0,1%
Totale proventi e oneri finanziari		66.000	0,1%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C +- D)		220.816	0,3%
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		52.996	
21) Utile (perdita) dell'esercizio		167.820	0,26%

Budget degli investimenti

La Società ha predisposto il budget degli investimenti che in ottemperanza all'art. 7 della DGC 420 del 20.09.19 ed all'art. 22 del nuovo contratto di servizio nel quale viene richiesto che la Società proceda alla predisposizione, in uno con i documenti programmatici aziendali, di un piano d'investimento in risorse strumentali, volte al potenziamento delle attività erogate, per un importo complessivo, per la durata del contratto, pari alla somma delle economie conseguite in termini di minori costi per locazioni passive. L'attuazione del piano d'investimento verrà rendicontata annualmente al Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato, a seguito di apposita informativa al socio in sede di approvazione del bilancio d'esercizio della Società stessa. Il piano degli investimenti è stato redatto alla luce delle previsioni formulate dai responsabili degli uffici per l'acquisto di attrezzature, software, mobili e arredi e ristrutturazione della nuova sede aziendale per un importo complessivo pari ad Euro 1.744.729.



Tipologie	Importo
Software	76.600
Opere murarie in locali di terzi	
Edifici e costruz. Leggere	
Impianti	5.000
Macchinari Apparecch. E. Attrezzatura	338.836
Mobili ed arredi	39.450
Arredamento e Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	
Macchine elettroniche d'ufficio	35.000
Autovetture	79.000
Automezzi	487.200
Piazza cavour + piazza telematica	683.643
Totale	1.744.729

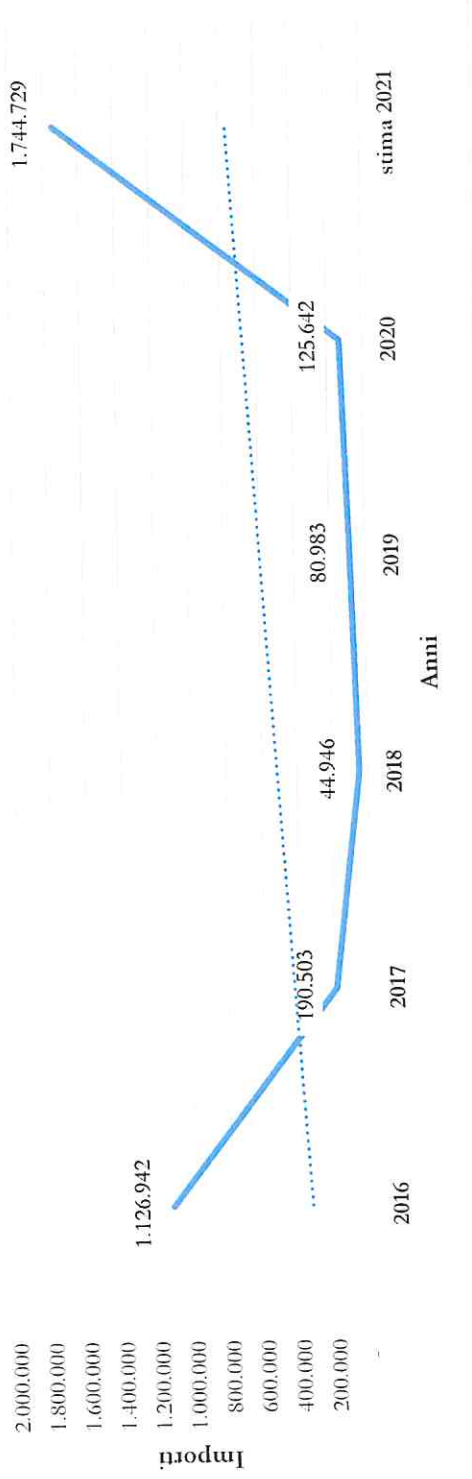
Per quanto riguarda la nuova sede aziendale³, oggetto di trasferimento degli uffici del Centro Direzionale c/o il IV (quota parte) e V piano di Piazza Cavour 25/42, ed in ottemperanza a quanto indicato nella DGC n. 420 del 20.09.19 all'art. 7 ed all'art. 17 del nuovo contratto di servizio è stato definito che *“il Comune di Napoli concede a titolo di comodato gratuito per tutta la durata del contratto, l'uso degli immobili che la società utilizza per la sua esecuzione, di cui all'elenco allegato 7) del contratto, ivi compresa la Sede Sociale. La società accetta e si impegna espressamente a sostenere, nei predetti immobili, le spese di manutenzione ordinaria, straordinaria, le spese per le utenze, i tributi ed eventuali oneri condominiali”*. Inoltre viene riportato che: *“la Società accetta e si impegna a trasferire la propria sede principale dal Centro Direzionale all'immobile di Piazza Cavour n. 42, secondo quanto espressamente previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 420/2019”*. Corre l'obbligo precisare che l'art. 9, c. 3 del regolamento per l'assegnazione in godimento dei beni immobili di

³ La delibera di giunta Comunale n. 200/18 che ha previsto il trasferimento della sede amministrativa alla nuova struttura in Via Oronzio Massa n. 6, in ossequio ai principi di economicità ed efficienza ritenuta *“ubicazione strategica”* e, comunque, al fine di ridurre *“altri fitti passivi particolarmente gravosi”* è stata revocata con delibera di Giunta Comunale n. 260 del 14.06.19.

proprietà del Comune di Napoli, in cui si prevede che le persone giuridiche totalmente partecipate dal Comune di Napoli possano essere dispensate dal pagamento del canone di locazione, mentre restano a carico delle stesse gli oneri gravanti a suo carico per manutenzione, utenze ed oneri fiscali e condominiali⁴. Con nota della Dirigente dell'area Patrimonio, n. pr. PG/2020/228227 del 16.03.2020, è stato trasmesso alla Napoli Servizi il contratto di comodato d'uso, adottato con determinazione dirigenziale n. 1 del 16.03.2020, per la concessione in uso, a titolo gratuito, dei locali di proprietà comunale ubicati in Napoli, Piazza Cavour, n. 42, da destinare a sede sociale della Società, attualmente allocata in fitto passivo.

Nel grafico "*investimenti dal 2016 al 2021*" è riportato per ciascun anno l'ammontare degli investimenti realizzati e da realizzare (anno 2021) dalla Napoli Servizi. Dal confronto dei periodi emerge che negli anni 2018/2019 a causa della drastica contrazione delle risorse economiche a favore della Napoli Servizi, la Società ha realizzato solo alcune tipologie di investimento strettamente necessari.

investimenti dal 2016 al 2021



⁴ Cfr parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale ai sensi dell'art. 49, c. 1 de Dlgs 267/00 alla schema di delibera prot. 3 del 20.09.19 13.486 del 20.09.19.

Budget di tesoreria

Flussi di cassa anno 2021 (€/1000)

1. Entrate (€/1000)

Corrispettivi da incassare inerenti il rapporto convenzionale ex delibere di GC nn 352 – 420 - 429/2019

Il Comune di Napoli con delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 ha approvato gli indirizzi per la definizione del rapporto contrattuale con la Napoli Servizi spa per il periodo 01.10.2019 – 31.12.2024, disponendo l'eventuale rinnovo del contratto per ulteriori cinque anni.

Con delibera n. 429 del 2019 avente ad oggetto variazioni del bilancio di previsione 2019 - 2021 sono stati ridefiniti gli stanziamenti di spesa imputabili ad ogni capitolo di spesa del bilancio comunale, in relazione al volume produttivo atteso per ogni linea di produzione.

In data 08.11.2019 è stato stipulato il nuovo contratto con il Comune di Napoli rep. 2270 del 14.11.2019.

Il contratto prevede prestazioni di servizi per attività indispensabili e non indispensabili.

Le fatture emesse per le attività indispensabili sono pagate mensilmente per un importo totale pari ad 1/12 dello stanziamento annuo. Diversamente, le fatture emesse aventi ad oggetto prestazioni ritenute non indispensabili, quali le attività ricadenti nei capitoli 133847/6 (supporto attività culturali), 133847/7 (facility management impianti sportivi), 133847/12 (facility management aree mercatali) e 129815/1 (trasporto a chiamata alunni con disabilità) sono pagate secondo cronologico comunale.

Il contratto in essere per le sole mensilità di giugno e dicembre prevede l'emissione di fatture a saldo dei semestri, in considerazione delle prestazioni effettivamente rese oppure dell'impegno di spesa stanziato dalla committenza (11 del contratto di servizio del 14.11.2019).

Tale modalità di fatturazione comporta un elevato rischio di liquidità legato alla possibilità che la Società si trovi a fronteggiare situazioni di crisi finanziaria derivanti sia dagli impegni contrattuali assunti con i fornitori che dal contingente fabbisogno finanziario legato al costo del lavoro.

Alla luce di quanto illustrato i rischi di credito e di liquidità sono totalmente determinati dai pagamenti dell'azionista e dal suo sostegno finanziario indiretto (patronage).

Nel cash flow elaborato si è ipotizzato che la Società possa incassare complessivi Euro 59.688 di cui

- € 52.504 per fatture 2021 e conguagli dell'anno 2020;
- € 6.320 per fatture emesse di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 188 del 7/05/2021 avente ad oggetto la risoluzione delle problematiche contrattuali tra il Comune di Napoli e la partecipata Napoli Servizi spa – *Prima d'atto di accordi transattivi con la società per le annualità 2018-2020*;
- € 864 altri incassi (rimborsi cariche elettive, inail ecc).

2. Uscite €/1000

2.1. Personale e relativi rateizzi

- Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste per l'anno 2021 ammontano ad euro 50.182. In tale voce sono compresi anche i buoni pasto concessi ai dipendenti, la cui fornitura fino al mese di gennaio 2021 è stata realizzata dalla ditta Repas Lunch Coupon srl.. A seguito di procedura Consip aggiudicata in favore di EDENRED (valore nominale dei tickets pari ad Euro 7,00 - costo di acquisto pari ad Euro 5,61 - attuale sconto CONSIP BP8 = 19,80 %) si attende siano rilasciate ai dipendenti le nuove schede elettroniche con le relative ricariche dei buoni pasto maturati dal mese di febbraio 2021.

2.2. Servizi _

Fornitori/ Transazioni/Pignoramenti/Rateizzi

Nella sezione sono previsti pagamenti a favore dei fornitori nelle seguenti modalità:

- rientro delle esposizioni debitorie verso quei fornitori che prestano il loro servizio per le attività di manutenzione del patrimonio comunale;
- transazioni sottoscritte con alcune società fornitrici di beni e servizi;
- fornitori correnti e canoni di locazione
- assicurazioni.

2.3. Imposte e tasse

L a voce comprende pagamento dei tributi locali, delle tasse e delle imposte, nonché la sottoscrizione di rateizzi con l'Agenzia delle Entrate (IRES 2018 dichiarazione integrativa - modello 770/2014-2013).

Conclusioni

La pianificazione finanziaria registra, nell'arco temporale dei 12 mesi oggetto di analisi, un costante surplus di cassa. L'equilibrio finanziario è strettamente condizionato all'erogazione dei corrispettivi da parte del Comune di Napoli. A tal riguardo si evidenzia che alcuni capitoli di spesa, in quanto rientranti tra i servizi non indispensabili, richiedono tempi di incasso superiori all'anno, pertanto la società confida nella possibilità di ricorrere alle concessioni di fido da parte delle banche per sopprimere ad eventuali ritardi nell'erogazione di risorse finanziarie da parte dell'Amministrazione Comunale.

Gestione operativa	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	Previsione			dicembre	Totale
									settembre	ottobre	novembre		
Saldo di cassa iniziale (a)	2.584	651	1.292	810	1.276	1.044	2.121	2.919	1.418	1.170	1.186	1.505	2.584
Entrate			Consuntivo										
133847/1		820	1.050	1.060	1.059	850		850	850	850	850	850	9.089
133847/1bis													-
133847/2		929	618	618	618	618	895	618	618	618	618	618	7.386
133847/3		328	328	656	327	327		327	327	327	327	327	3.601
133847/4		32	32	32	39	32		32	32	32	32	32	327
133847/5		1434	1434	717	0	1434	570	717	717	717	717	717	9.174
133847/6					21								21
133847/7					238								238
133847/08		461	461	461	461	461		461	461	461	461	461	4.610
133847/09	76	309	134	134	134	134	132	134	134	134	134	134	1.723
133847/10		532	724		0	724		362	362	362	362	362	3.790
133847/11	328	164	164	164	256	164		164	164	164	164	164	2.060
133847/12													-
133847/14		129	129	129	416	129		129	129	129	129	129	1.577
133847/15		10	10	10	20	10		10	10	10	10	10	110
129815/7	289	814	814	814	814	814	369	814	814	814	814	814	8.798
													-
													326
													1.969
													2.712
													1.639
	218												218
													211
													162
													49

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale
	Consuntivo						Previsione						
contributo in c/ esercizio DGC 305/12 (rata 1/3)													-
Rimborsi cariche elettive Comune di Napoli			3			4	3	4	3	4	3	4	28
Rimborsi Inail	2	7	4	2	4	1	2	2	1	2	2	2	31
Attività di accompagnamento per elezioni			3										3
Altri incassi / storno	7	2		9	9	5		5		5		5	47
Totale entrate operative (b)	920	6.020	6.234	4.806	4.416	5.707	8.291	4.629	4.622	4.629	4.623	4.791	59.688
Uscite													
Personale													
Accanto stipendi e tfr	810	1.144	3.808	1.845	1.901	1.900	2.350	1.950	1.900	1.900	1.900	1.950	23.358
Saldo stipendi	161	219	168	191	322	250	250	230	250	230	230	300	2.801
Premio di produzione													-
Tredicesima mensilità												1.650	1.650
Quattordicesima mensilità							1.650						1.650
TFR di anticipi													-
Ritenute c/terzi + mantenimenti	8	219	384	211	203	200	200	220	200	200	200	200	2.445
Imposte e contributi	1.260	2.640	920	749	1.164	1.000	1.100	2.400	1.250	1.100	1.150	1.250	15.983
Buoni Pasto (nuovo contratto)		156	151	155			679	171	184	94	170	172	1.932
buoni pasto voucher													-
INPS I e II rateizzo	363												363
Donazioni covid (dipendenti)													-
arretrati dipendenti													-
Servizi													
Canoni di locazione	8		4	86	8	69	69	69	69	69	69	37	557
Fornitori (ricentro esposizione debitoria)		402	780	639	704	565	573	540	453	453	33	33	5.175
fornitori correnti	110	223	358	334	236	500	500	500	500	500	500	500	4.761
Assicurazioni e franchigie		244				15						2	261
Transazioni													
Transazione icm	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	444

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale
			Consuntivo						Previsione				
Transazione mitec	9		18	9	9	9	9	9	9	9			90
Transazione soledil 5 rate	23		23	1									47
Transazione co.gc.sap	51	51	51	51	51	51	51						357
Transazione C.M.C		28											28
Transazione elpis		12	12	12	12	12	12						72
Imposte e tasse													
Contributo AGCM					4								4
Contributi gare		3					3		3			3	12
Tassa Concessioni Governative													-
Diritti camerale, libri sociali, autorità garante			1				3						4
IMU						15						15	30
Tari				6						14	14		48
Imposte di registro				1		2		3					6
Multe e penalità	1												1
Sanzioni tributarie													-
Agio di riscossione													-
Altri interessi passivi													-
Imposte sul reddito													-
IRES 2018 (dichiarazione integrativa) 2013-2014	6			6			6			6			24
AdI: rateizzo 770/2014-2013	6			6									12
Totale uscite operative (c)	2.853	5.378	6.715	4.339	4.647	4.629	7.492	6.129	4.869	4.612	4.303	6.149	62.103
Saldo gestione operativa d=(b-c)	- 1.933	642	- 481	467	- 231	1.078	799	1.500	- 247	17	320	- 1.358	- 2.427
Gestione finanziaria (banche)													
Entrate													
Rimborso IRES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale entrate finanziarie (e)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uscite													
Commissione bancarie	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
Interessi passivi e commissioni			-										-

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale
			Consumitivo						Previsione				
Totale uscite finanziarie (f)	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
Saldo gestione finanziaria g=(e-f)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Surplus/deficit (a+d+g)	651	1.292	810	1.276	1.044	2.121	2.919	1.418	1.170	1.186	1.505	146	146